財政

10

1957

財政　1957年　第10期

目　录

社論：坚决粉碎資产阶級右派对社会主义財政的猖狂进攻……（1）

揭穿陈振汉等攻击国家財政工作的政治阴謀……陈如龙（4）

反对陈振汉等对我国財政工作的誣蔑……王子英（8）

評論：做好农业稅秋征工作，坚决完成农业稅收任务……（11）

貫徹先公后私原則是完成农业稅征收任务的重要关鍵……張浩然（12）

如何进行基本建設投資分配的檢查工作……張洛甫（15）

关于改进中央級經費撥款手續問題……陆宗鑫（17）

介紹“1958年国营企业財务收支計划表格修訂規定”……陈显德（19）

經驗交流

工业企业流动資金的測算方法……張泽元（21）

如何測算地方国营企业收入預算指标……山东省財政厅 进　軍　繆維家（24）

分析銷售利潤完成情况的連鎖替代法……陈冠华（26）

做好会計报表工作的几点体会……陕西省泾阳县財政科　李芝芳（28）

隆昌县簡化农业稅征收入庫手續……四川省隆昌县財政科　胡新民（29）

临安县早稻預征工作有成績……浙江省临安县財政科　章宏照（29）

公費医疗經費怎样从超支变为有余……辽宁省財政厅　刘瑞卿（30）

譯文：近代法国的財政……尔·謝洛娃（31）

讀者中来（二則）……（10、25）

工作点滴（二則）……（14、30）

社论

坚决粉碎資产阶級右派对社会主义財政的猖狂进攻

中国共产党根据馬克思列宁主义的普遍眞理和我国的具体情况，制定了我国过渡时期的总路綫。在这个总路綫中，确定对資本主义經济采取和平改造的道路和通过国家資本主义的形式轉变为社会主义經济的方針。1956年我們在生产資料所有制方面取得的社会主义革命的偉大胜利，表明党創造性地在六亿人口的国家中实現了馬克思所提出的“贖买”政策。我国資产阶級分子的极大部分，亲身体会到社会主义經济制度的无比优越和它的不可抗拒的力量，在党的利用、限制、改造的政策感召下，他們逐漸地不仅在經济上而且开始在思想上接受社会主义改造。但是，也还有一小部分資产阶級的右派，不甘心就此走下历史舞台，还想寻找机会向工人阶級进攻，妄想复辟資本主义制度。这就是說，仅仅有了1956年生产資料所有制方面的社会主义革命是不够的，必須有一个在政治战綫上和思想战綫上的社会主义革命，并且，只有取得这个革命的彻底胜利，社会主义制度才能巩固。这次資产阶級右派借中国共产党整风的机会，发动起来的反共反人民反社会主义的猖狂进攻，就是明証。

当資本主义私有的生产資料的极大部分已由国家支配的現状下，資产阶級右派很难再在經济活动的領域中进行直接的行动，于是他們就在政治、思想領域对社会主义进行猖狂进攻。在中国共产党提出“百花齐放、百家爭鳴”“长期共存、互相监督”的政策之后，資产阶級右派对我国政治形势作了錯誤的估計，在他們看来，我国社会主义前途和党的領导，已經发生了困难，馬克思列宁主义思想的領导地位已經发生了动搖，利令智昏的資产阶級右派認为时机已到，于是就四处点火，声言要共产党下台，攻击社会主义制度和馬克思列宁主义。

在資产阶級右派发动反共反人民反社会主义进攻的时候，他們同时就把进攻的矛头指向社会主义財政領域。資产阶級右派向財政方面的攻击，目前已經暴露出来的有社会主义財政制度、財政政策、党对財政工作的領导和馬克思列宁主义的財政理論等等方面。我們为了捍卫社会主义制度，捍卫党的領导和馬克思列宁主义，必須坚决粉碎資产阶級右派对社会主义財政的猖狂进攻。

資产阶級右派，为篡夺国家財政工作的領导权，为复辟資本主义制度开路，他們首先对財政工作进行恶意的詆毀，想一手掩天下人之耳目，抹煞財政工作的巨大成績。右派分子說，国家財政工作“并非沒有錯誤，甚至是严重的錯誤”也并非不出偏差，往往是幅度很大的偏差”。并且，右派分子还危言聳听地說，“目前我国經济建設的实踐，正处在危机的阶段中”。在他們看来，1956年財政工作是搞糟了，这就是“危机”的根据。

尽管右派分子說1956年的財政工作是搞糟了，但是事实还是向人們作証說：1956年的財政工作是成功的，成績是巨大的。1956年国家預算收入比1955年增长了15.82%，在第一个五年計划期間，这是增长得相当快的一年。1956年国家預算中用于經济建設的投資为159.15亿元，比上年增长22.81%；其中用于基本建設的投資139.86亿元，比上年增长62%。为了支援农业合作化运动，1956年增发了农业貸款20.3亿元。同时，在1956年的国家預算执行中，我国遭受了几十年罕見的大灾荒；为了帮助农民战胜灾荒，国家增加了許多开支，动用了一部分庫存物資。正因为1956年国家預算保証了各項資金的供应，帮助灾区人民度过了严重的灾荒，这样就有力地支援了社会主义改造和社会主义建設事业的順利发展，推动了工农业生产的增长和适当地滿足人民改善生活的要求。1956年的工农业产值比1955年增长16.5%，工业产值增长31.1%（不包括手工业），这是1956年世界上工业生产增长最快的速度。同时，1956年职工工資提高了14%，解决了255万人的就业問題。所有这些事实，确凿地証明，1956年的財政工作是成功的，是取得了偉大的成績的。右派分子抹煞財政工作成績的企图，不能不在鉄的事实面前宣告破产。

在1956年的財政工作中，我們也并不是沒有缺点和錯誤的。这就是1956年的国家預算执行結果发生了一点赤字，带来一些困难。关于1956年国家預算执行結果为什么会发生赤字的問題，除了李副总理在“关于1956年国家决算和1957年的国家預算草案报告”中指出的許多客观原因之外，就我們的具体工作方面来檢查，主要是对1956年的社会主义改造和社会主义建

設事业的大发展的形势認識不足，对劳动人民高度的社会主义积极性估計不足，总以为1956年預算的各項支出打的大，很可能有一部分花不出去，估計年末还会有一笔結余，可以满足銀行信貸資金的需要。基于这种估計，我們在編制預算的时候，动用上年度預算結余資金，以致預算出現赤字，造成物資供应的紧張状态，这是什么性質的錯誤呢？是人們主观認識同客观情况不一致的錯誤。毛主席在“关于正确处理人民內部矛盾問題”的講演中教导我們說，在社会主义建設的問題上是存在着矛盾的，这就是“社会主义社会經济发展的客观規律和我們主观認識之間的矛盾，这需要在实踐中去解决”。毛主席的教导是十分正确的。我們应当从1956年財政工作中吸取教訓，总結經驗，改进工作。

值得我們特別注意的是，資产阶級右派以1956年工作的一些难以避免的缺点和錯誤为借口，掉轉矛头对准社会主义的財政攻击。右派分子故意回避1956年我国社会大变动的种种客观情况，也不承認我們对1956年客观形势估計不足的主观原因，右派分子一口咬定，1956年財政工作是搞糟了。为什么搞糟了呢？右派分子說这是同社会主义財政本質有关。这是从財政方面对社会主义制度的一个明目張胆的攻击。

我們知道，社会主义的国家預算是社会主义分配体系中的基本环节，它是社会主义生产关系的一个側面——分配关系。以公有制为基础的国家預算，能够有計划的集中資金和合理分配資金，使积累基金同消費基金之間保持正确的比例，从而保証国民經济迅速的发展和人民生活的逐步改善。这是社会主义經济制度决定的。然而我們認为，尽管“制度是有决定性的，但是制度本身不是万能的。无論怎样好的制度，都不能保証工作中不会发生严重的錯誤”（再論无产阶級专政的历史經驗）。这就是說，社会主义国家預算是具有极大的优越性，这一点是无可爭辯的，但是，在我們日常工作中产生各种各样的缺点、錯誤的可能性仍然是存在的。因为，人們在进行工作的过程中，主观認識同客观实际之間是有矛盾的。为了不断地克服这种矛盾，达到主客观一致，重要的是提高我們馬克思列宁主义水平，树立正确工作方法和作风，从实踐中吸取教訓，总結經驗，坚决反对主观主义、官僚主义、宗派主义。右派分子說財政工作中的缺点、錯誤是同社会主义財政本質有联系，无非是說財政工作中的缺点、錯誤是社会主义制度的产物。按照邏輯推論下去，右派分子无非是要得出这样的結論：要糾正錯誤就得根本反对社会主义制度。这就是資产阶級右派从財政方面攻击社会主义制度，复辟資本主义的一付猙獰面目。

資产阶級右派还恶毒地攻击党对財政工作的領导，詆毀馬克思列宁主义，复辟資产阶級的反动的財政“理論”，从而为复辟資本主义制度开辟道路。于是，他們就进一步把矛头指向党的領导和馬克思列宁主义。右派分子說，目前財經工作之所以“处在危机的阶段中”乃是由于“我們的財經政策和設施”，是“碰碰試試，主观主义，盲目行事，并未遵循什么客观規律，也不知道有什么客观規律可以遵循”。

尽人皆知，全国解放不久，我国实現了历史上前所未有的財政統一。在我国国民經济长期遭到破坏的情况下，只花了一年多一点的时間，国家就消灭了財政赤字，补灭了十二年通貨膨脹所带来的灾难，保証了市場的稳定。从1951年起，国家預算不仅达到了收支平衡，而且还有了結余。在解放后第三年（1952年），我国就完成了恢复国民經济的艰巨任务。在第一个五年計划期間，由于党对財政工作的正确領导，坚持貫彻了增产节約的方針，有效地积累和正确分配資金，保証了工农业生产的迅速发展和人民生活的逐步改善。在生产发展的基础上，解放后已經解决了1300万人的就业問題。

实踐是眞理的試金石。我国財政工作取得的輝煌成績，証明党对財政工作的領导是正确的，是按照客观規律办事的。同时，我国財政工作取得的輝煌成績，証明党是掌握了馬克思列宁主义的思想武器，并且吸取了苏联的有益的經驗，結合我国具体情况，創造性地运用了馬克思列宁主义。这个事实，充分証明馬克思主义在財政工作方面，取得了偉大的胜利。諸如我們党提出“从經济到財政”的方針，也就是說，从发展国民經济来增加財政收入，而在財政支出方面，又必須满足发展生产的需要和有利于国民經济的进一步繁荣。这个方針正是根据馬克思主义关于生产同分配之間相互关系的原理制定的；我国的預算設計采取預算計划同国民經济計划相互制約、統一平衡的原則，这个原則正是根据馬克思主义关于社会主义再生产必須按比例发展的原理制定的；在資金分配上，采取以发展重工业为中心，发展工业必須和发展农业同时并举的道路，是根据馬克思主义关于扩大再生产过程中甲乙两部类对比关系原理，以及实現国民經济的現代化是社会主义基础的原理制定的；在扩大生产的基础上逐步改善人民生活，这个原則乃是根据馬克思主义关于社会主义生产是为了人及其需要以及积累是社会最进步的职能的原理制定的；等等。事实証明，正是因为我們依据了馬克思列宁主义所闡明的客观規律，学习了苏联社会主义建設的成功經驗，并且从我国国情出发，把馬克思列宁主义闡明的普遍規律和苏联的經驗，創造性地用来指导我国社会主义建設的实

踐，才保証財政工作获得巨大的成就。右派分子为什么要誣蔑党对財政工作的領导呢？右派分子的政治阴謀从他們自己的嘴里說出了，他們公然叫喊国家財政領导部門应当把“本身工作中提出一些有关方針政策的理論原則問題，交給經济科学工作者去解决，或者在方針政策决定之前，征求他們的意見，讓他們参与討論”。这就是說，右派分子打着科学研究的旗号，披上科学工作者的外衣，极尽誣蔑党对財政工作的領导的能事，原是要夺取国家財政工作的領导权、图謀复辟資产阶級政制度。

党对財政工作的領导是正确的，因为党掌握了馬克思列宁主义，并且把它运用来指导我国社会主义改造和社会主义建設的实踐。右派分子看到了这一点，他們認为反对党的領导，必須反对馬克思列宁主义。于是，他們馬上又把进攻的矛头轉向馬克思列宁主义。他們声嘶力竭的叫喊馬克思列宁主义是教条，过时了，不中用了。他們說“关于社会主义建設，我們从馬克思列宁主义的經典作家的著作中，找不到現成的四海皆准的規律”，“許多經典著作写作于百年以前，对于百年来的事物只能預見其大，不能洞烛几微”，又說“目前我們所有的馬克思列宁主义的經济科学只是指导阶級斗争的；而不是指导社会主义建設实踐的放之四海而皆准的規律”。“馬克思的許多著作，都是出版于身后，又怎能必其字字珠玉呢？”右派分子为什么这样恶毒地詆毀馬克思列宁主义呢？他們也懂得“不破不立”的道理，他們叫喊馬克思列宁主义过时了，不中用了，原来是要破馬克思列宁主义，立凱恩斯主义。*右派分子公然要求“对待資产阶級經济学应該首先进行透彻的研究，然后考虑是否可以批判地加以吸收利用問題。……而不要对之采取一棍子打死的态度”。他們力图用資产阶級一套財政“理論”来指导我国的財政工作和財政政策的制定。

能不能把資产阶級一套財政“理論”搬来指导我国財政工作和財政政策的制定呢？我們認为，財政科学是具有强烈的阶級性的。我国財政是建立在公有制基础上的，是为劳动人民幸福、为人类和平事业服务的。而資产阶級財政，象美国、英国的財政，是建立在資本主义私有制基础上的，它是剝削劳动人民的財政，是为剝削阶級服务的財政，在帝国主义阶段，它是扩軍备战的財政。一切帝国主义国家的財政都处于面临可怕的經济危机到来的前夜。以凱恩斯为代表的帝国主义时代的資产阶級財政“理論”，主張实行赤字預算、軍火預算的反动政策，妄图用国家干涉經济的办法作为挽救資本主义的灭亡的一張起死回生的葯方。事实証明，这張葯方是治不了資本主义的絕症的。至于我国能不能用凱恩斯主义来指导我国的財政工作呢？能不能实行赤字預算呢？当然不能。道理很簡单，如果在我国按照右派分子的“建議”去办，实行赤字預算。那末，我国的国民經济的协調发展就被破坏，市場物价的稳定就被动搖，代之而来的是物价飞漲，投机活动猖獗，資本主义“复辟”的时机就会到来。这正是右派分子梦寐求之的“良晨美景”。可是，尽管梦是甜蜜的，但梦毕竟是梦，中国人民决不容許資产阶級右派的“美梦”变成現实。

資产阶級右派为了达到反共反人民反社会主义的反动目的，他們还对国家稅收政策进行誣蔑，挑撥国家同农民的关系，国家同資产阶級的关系。他們妄想煽起群众的不滿，作为他們反共反人民反社会主义的政治資本。可是，資产阶級右派算盘又打錯了，他們的挑撥很快被群众識破了。

資产阶級右派攻击国家的农业稅負担政策，他們說，农业生产发展了，农民生活沒有改善，原因在于农业稅負担过重了。农业稅負担重不重呢？当然不重，党为了有利于調动农民发展生产的积极性，并在生产发展的基础上改善农民生活，实行了稳定負担的政策。由于农业生产逐年提高，而农业稅征收額基本上稳定。因此，农业稅征收額占农业实产量的比例，已从1952年的13.2%，下降为1956年的10.7%。如果在农民收入方面，把副业的产值計算进去，在农民負担方面，把农村的其他稅收計算在內，农民負担占农副业总产值的比例，已从1952年的7.5%，下降为1956年的6%。

資产阶級右派分子攻击国家的工商稅收政策。他們說“稅收問題是严霜”，“稅收政策是剝削多端”，“影响了生产”，国家的工商稅收政策是不是“严霜”，是不是“剝削多端”，是不是“影响了生产”呢？事实胜于雄辯。正由于党根据我国情况制定了正确的工商稅收的負担政策，解放后我国資本主义工商业并沒有遭到“严霜”摧残。事实正相反，解放后有利于国計民生的資本主义工商业，都有了相当的发展。这种情况在旧中国是沒有的。尽人皆知，解放前，我国民族工商业受到本国的官僚資本和外国的資本双重压迫，苟延殘喘，根本沒有发展的余地。当然，中国共产党向来不否認我們的各种政策具有强烈的阶級性，工商稅收政策也是一样，它是代表全国人民的利益，对資本主义工商业实行利用、限制、改造的政策。这个政策有利用有益于国計民生的資本主义工商业的一面，又有限制那些不利于国計民生的資

---

* 关于反动的凱恩斯經济学說，請参閱1957年9月21日人民日报第七版北京大学樊弘教授所著“凱恩斯的基本概念和方法有什么价值”一文。

揭穿陈振汉等攻击国家財政工作的政治阴謀

陈 如 龙

陈振汉等提出的“我們对当前經济科学工作的一些意見”*,是一个十足的反党、反社会主义、反馬克思主义的經济学綱領。这是章罗联盟反动科学綱領的一个組成部分，并在經济学方面的具体化和进一步的发揮。它借口反对教条主义来反对馬克思主义，企图用資产阶級庸俗經济学来代替馬克思主义經济学，在思想上实現資产阶級的領导。它抹煞党領导財經工作的偉大成就，借口反对經驗主义和宗派主义，企图由資产阶級經济学者掌握国家机密和参与制定財經政策，在政治上来篡夺財經方面的領导权，替資本主义复辟开路。

章罗联盟的反动科学綱領曾攻击我們“往往把政策措施或政府法令当作客观規律”。陈振汉等人的意見書中，則进一步污蔑我們的財經政策和設施都是“碰碰試試、主观主义、盲目行事，并未遵循什么客观經济規律，也不知道有什么規律可資遵循”。他們說，我們的工作偏差幅度很大，搞得很糟。

几年来，我国的財政工作是不是盲目行事呢？是不是偏差幅度很大呢？实踐是眞理的試金石。讓事实来作公平的裁判吧!

我們先回顧一下国民經济恢复时期的財政工作情况。

全国解放不久，我国就实現了中国历史上前所未有的全国財政的統一。在我国經济遭到长期破坏的情况下，国家只花了一年多一点时間，就消灭了財政赤字，扑灭了旧中国十二年通貨膨脹所带来的灾难，保証了物价的稳定。从1951年起，我国預算不仅达到收支平衡，而且有了結余。到了1952年年底，也就是解放后的第三年，我国就完成了恢复国民經济的艰巨任务。这样偉大的成就，难道是盲目行事的結果嗎？能够說偏差幅度很大嗎？其实，連帝国主义的代言人也曾經不得不承認，中国共产党領导的政府，不仅能管好政治，而且也能管好經济。可是，陈振汉等却偏要把成績看成偏差，看成盲目行事。这不是别有用心又是什么呢？

我們再看一看第一个五年計划期間的財政工作情况。

在第一个五年計划期間，由于我国財政工作执行了增产节約的方針，有效地积累和正确分配資金，保証了工农业生产的迅速增长和人民生活的逐步改善。第一个五年計划期間，預算收支均有很大的增长，預算收入，1957年預計比1952年增长67.39%；預算支出，1957年預計比1952年增长75.10%。在資金分配方面，用于經济建設和社会文教支出的比重增大了，用于国防和行政支出的比重却縮小了。經济建設支出，1952年为45.4%，1957年上升为46.7%；社会文教支出，1952年为13.6%，1957年上升为16.5%；国防和行政支出，1952年为36.3%，1957年下降为27.1%。

由于社会主义改造的順利进行和对国民經济的投資增加，我国工农业生产和社会商品流轉扩大了。以1952年作为100，1956年工业总产值增长了117%，农业总产值增长了20.4%，社会商品流轉額增长了68.08%。

我們在財政政策和資金分配政策上，执行了优先发展工业，特别是重工业，这样，在第一个五年計划期間，我国生产构成发生了显著的变化。工业在工农业总产值中所占的比重，1952年为32.7%，1956年已上升到45.6%；生产資料的生产在工业总产值中所占

本主义工商业的一面。这种限制是同資产阶級一个阶級的狹隘利益冲突的。資产阶級右派对国家工商稅收政策的恶意攻击，正是他們反对社会主义的限制，热衷于走資本主义自由发展道路的阶級本能的强烈表現。我們要揭穿右派分子的讕言，打破右派分子复辟資本主义制度的梦想。

中国共产党是从来不掩盖自己工作中的錯誤和缺点的。这是无产阶級的政党区别于其他一切政党的重要标志之一。我們在肯定工作成績的时候，向来不否認工作中产生的缺点和錯誤。我們欢迎一切善意的批評，并采納其中正确的部分，改进我們的工作。我們認为，在我国誕生不久的社会主义經济制度还不是很完善的，我国工业化的任务正在完成中，新制度的物質基础还很不充分，以物質条件为基础的客观規律还不可能都是很完整地、很明确地为人們所掌握。任何新的社会制度都不可能在几年內、甚至几十年內达到尽善尽美的境地。重要的是在我国已經基本上消灭了剝削制度，劳动人民翻了身，新的社会主义生产关系已經

的比重，1952年为39.7%，1956年已上升到49.7%。

在生产发展的基础上，人民生活改善了。职工的平均工資1956年比1952年增长了37%；农民生活也得到了适当的改善，1956年全国农民的購买力比1950年增长136%。同时，解放以来，全国职工增加了1,300万人，旧社会遺留下来的失业人員已經基本上得到了安置。人民的文化生活也有显著的改善，表现在国家的社会文教費用支出方面，1952年社会文教費支出为22.8亿元，1957年达到48.35亿元（預算），比1952年增长112%。

我們的財政政策和資金分配政策，貫徹了党在过渡时期的总路綫，实行了发展社会主义經济，特别是优先发展国营經济的方針，促进了我国社会經济結构的迅速变化。在国民經济中，我們已基本完成了对資本主义工商业、手工业和农业的社会主义改造。

在第一个五年計划期間，財政任务顺利地完成，財政政策設施取得預期的效果，我国国民經济沿着社会主义軌道蓬勃发展，这难道是“碰碰試試”的結果嗎？难道还不是恰恰証明我們是按照客观規律办事嗎？

我們的財政政策和措施，是以馬克思主义普遍眞理結合我国实际情况制定的，几年来的偉大成就，正是証明了馬克思主义的无限生命力。我国的財政，是社会主义的財政，我們的指导思想是馬克思主义的經济原理。我們一貫地执行了党所提出的“从經济到財政”的方針，也就是說財政作为国民收入分配的一种形式，它在資金的积累上要以生产为基础，而在資金分配方面又要有利于推动生产的发展。这个方針正是根据馬克思主义关于生产同分配之間相互关系的原理制定的。我国的預算設計，采取預算計划同国民經济計划相互制約、統一平衡的原則，这个原則正是根据馬克思主义关于社会主义再生产必須按比例发展的原理制定的。我們在基本建設資金分配上，采取以发展重工业为中心，发展工业必須和发展农业同时并举的道路，是根据馬克思主义关于扩大再生产过程中甲乙两部类对比关系原理和大工业是社会主义基础的原理制定的。

我們实行的发展社会主义經济和对資本主义工商业、手工业和农业的社会主义改造，是根据馬克思主义关于无产阶級专政必須担負起发展新經济、改造旧經济的任务和生产关系一定要适合生产力的性質的原理制定的。正因为我們依据了馬克思主义的普遍眞理結合我国具体情况，加以正确运用，才保証我們获得上述成就。陈振汉等有什么根据說我們是盲目行事，根本不懂得有什么客观規律可資遵循呢？有什么根据說馬克思主义对于社会主义建設沒有提出放之四海而皆准的規律呢？

我們在工作中也并不是沒有錯誤和缺点的。但是，当我們在工作中犯了錯誤或产生了缺点的时候，也就正是我們沒有正确运用馬克思主义，或者是由于我們缺乏經驗所致。例如，1953年財政工作曾犯过錯誤，把預算的上年結余动用了。沒有考虑到銀行信貸資金的需要，一度造成紧張局面。这个錯誤正是說明当时我国的財經工作，还受到資产阶級財政理論的影响，因为按照資产阶級財政理論，預算的上年結余是可以动用的。1953年的錯誤，我党很快地就在自己工作中发现，采取了措施，糾正了这个錯誤，使得1953年的国家預算执行結果，不仅未动用上年結余，而且本年还是收大于支，略有結余。但是陈振汉等人所攻击的，是这种性質的錯誤嗎？不是，他們不是要我們学习和运用馬列主义，而是要我們摒弃馬列主义，要我們接受資产阶級思想，学习資本主义国家的一套。这岂不是“南轅北轍”嗎？事实証明，陈振汉等恶毒地攻击財政工作沒有遵循客观規律办事，无非是暴露了他們反党反社会主义、反馬克思主义的眞面目。

陈振汉在意見書中，还集中地攻击1956年的財政工作，說什么“目前我国的經济建設实踐正处在危机的阶段中”。

1956年的財政工作是成功的，还是失敗的呢？还是讓事实来答复这个問題吧。

1956年国家預算收入比1955年增长了15.82%，在第一个五年計划期間，这是增长得相当快的一年。

建立起来了，它为社会生产力的发展开辟了广闊的道路，新制度虽然还有一些缺点，但它能够不断地趋于完善。代表前进的阶級利益的人，把前进中的缺点看作繼續努力的課題，而代表沒落阶級利益的右派分子却把它当作詆毀新制度、复辟旧制度的口实。这本来是符合阶級斗爭的規律的。人們的善意批評同右派分子的恶意攻击之間存在着根本的区别。也是很自然的。

我們的財政工作，是服务于人民的正义的事业——社会主义事业的。正义的事业資产阶級的右派是攻不倒的。但是，我們决不可低估反右派斗爭的严重意义。这是在政治战綫上和思想战綫上資本主义同社会主义的两条道路的斗爭，是政治思想战綫上的誰战胜誰的斗爭。我們全体財政工作人員和財政学界应当积极参加反右派的斗爭。对資产阶級右派的反动言論和資产阶級的反动的財政“理論”进行系統的批判，大力宣傳馬克思列宁主义，坚决粉碎資产阶級右派的猖狂进攻。

1956年国家預算中用于經济建設的投資为159.15亿元，比上年增长22.81%，其中基本建設投資139.86亿元，比上年增长62.00%。为了支援农业合作化运动，1956年增发了农业貸款20.3亿元。同时在1956年国家預算执行中，我国遭受了几十年来罕見的大灾荒。受灾面积达两亿多亩。为了帮助农民战胜灾荒，国家增加了許多开支，动用了一部分庫存物資。因此，保証了灾民顺利渡过灾荒，保証了灾区物价的稳定，同时也保証了各項建設在严重灾荒的情况下仍能順利完成。

由于国家預算滿足了各項資金的需要，有力地支持了工农业生产的发展和人民生活的改善，1956年工农业产值比1955年增长了16.5%，工业产值增长了31.1%（不包括手工业）。这是世界上工业发展最快的速度。职工工資提高了14%，并且还解决了255万人的就业問題。这就是說，1956年的財政工作保証了国家建設的資金需要，支援了社会主义改造的基本完成，帮助农民渡过了灾荒，改善了人民生活。难道說这些偉大的成就还不能够証明1956年財政工作是成功的嗎？1956年的生产增长了，就业人数增加了，人民生活改善了，市場繁荣了，这种情况是經济危机的景象嗎？难道世界上有过这样的經济危机嗎？我要問右派分子陈振汉，你根据什么事实說“我国目前經济建設的实踐正处在危机阶段中”呢？

1956年的財政工作，也是有缺点和錯誤的。这就是1956年国家預算出現了赤字。这个赤字的出現，李先念副总理在1956年决算和1957年預算草案的报告中已經指出了种种客观原因，这里不再細說，就財政部門工作上檢查，主要是我們对于1956年群众的社会主义热情空前高漲，社会主义建設和社会主义改造事业大发展的速度估計不足，按照往年的情况，預算支出是不会全部按計划用出去的，預算收入会有超过的。因此，估計1956年的預算支出，不会全用出去。在这种不正确的估計之下，过多地动用了上年結余，以致預算执行結果，出現了一点赤字。但是，这并不是象陈振汉說的，我們連預算同物价关系的常識也不知道。

此外，陈振汉等汚蔑財政領导缺乏起碼的經济常識，說我們总結1956年財政工作的經驗，就是缺乏常識的表現。陈振汉等說“听說，一些領导財政工作的同志，根据几年来的經驗总結出这样一个規律，即是国家財政的收支如果不能平衡，势将导致物价的上漲和物資供应的紧張状态，其实这是經过千鍾百炼的經济常識，如果連这样的常識，也要从亲身經驗里面去总結，我們的財經政策也未免太儿戏了”。

我們1956年总結的財政工作經驗，是不是一个常識問題呢？

首先，我們总結的經驗不是陈振汉等人所想象的“預算赤字同物价关系”的簡单的常識問題。我們总結的是在我国社会主义制度下，如何安排預算同信貸之間的关系方面的經驗。这里面涉及国家預算資金的分配，信貸資金的来源和使用，国家預算的上年結余的正确处理，以及預算和信貸計划从編制到执行过程中的相互結合等一系列重要的复杂的問題。我們在总結中提出的基本看法就是在我国条件下，不能孤立地談預算平衡。如果把預算孤立起来，即使在預算收支平衡的情况下，如果信貸收支計划中收不抵支，也会发生物資供应紧張的現象。另外，我們还总結了預算、信貸平衡同物資平衡之間的关系方面的經驗。在我国計划經济条件下，尽管預算、信貸都統一平衡了，如果預算、信貸資金的分配比例（用于購买甲乙类物資的比例），同甲、乙类物資生产供应的比例脫节，也会产生某些物資供不应求、某些物資积压的比例失調的不正常現象。

其次，我們总結的是一般理論原則在我国具体运用方面的經驗。我們知道，关于社会主义制度下的預算、信貸、物資之間关系方面的平衡关系，在国民經济計划的平衡理論方面已經有了一般的論述了。但是，在我国的預算、信貸、物資分配体制下，如何把这些一般的理論应用到实踐中去，需要在实际工作中总結經驗。馬克思主义認为，理論同具体运用之間还存在一个过程，这个过程是要通过实踐来解决的。实踐过程不仅檢驗了理論，而且丰富了理論。忽視理論到实踐的过程，以为理論等于实踐，正是書呆子的最坏的习气。

再次，总結經驗的目的，还在于教育干部，統一認識，有利于今后工作的改进。

上面所說的我們总結的經驗，在資产阶級的理論武庫中，有沒有这种“常識”呢？肯定地說，是沒有的。資本主义国家，象美国、英国，銀行是私人的，信貸各为各該壟断資本集团的利益服务，根本不可能有統一的信貸平衡。至于預算、信貸同物資供需之間的統一平衡問題，是社会主义計划經济的产物。資本主义国家預算同信貸不是統一体，而且，在生产无政府状态的情况下，根本談不上什么物資平衡。陈振汉等等人說我們总結的經驗是个“常識”問題，只是他們对党領导財經工作作了恶毒的汚蔑。

章罗联盟的反动科学綱領提出“首先要改变对待社会科学的态度，……应当恢复的应即采取适当步驟予以恢复，应当重視的就应当重視起来。”在陈振汉的意見書中，进一步要求“对待資产阶級經济学应該首先进行透徹的研究，然后考虑是否可以批判地加以吸收利用問題。……而不要对之采取一棍子打死的态

度。”陈振汉等人一面宣揚資产阶級庸俗經济学，一面又高喊馬克思主义是教条，过时了，不中用了，財經領导方面制定財經政策和設施沒有理論指导，危險得很。同时，他們竭力鼓吹吸收凱恩斯的理論来指导我国的經济建設。現在我們来看这个在資本主义国家中名噪一时、奉为經典的凱恩斯学說的“財政理論”到底是什么貨色。凱恩斯学派主張举債支出来扩大国家預算支出，实行赤字預算；主張增加稅收和用提高物价以减低工資的通貨膨脹的方法，来增加資本家的利潤和降低工人收入。他們認为举債支出，特别是軍事支出能“抵补私人需求的不足”和保証居民的“充分就业”。凱恩斯在其“就业利息和貨币通論”一書中就这样写道：“战爭是靠大量借款支出巨額款項的唯一形式，……虽然是用借款来弥补支出，可是这种支出，仍然可以使社会致富。金字塔的建筑、地震、甚至战爭，都能使財富增加……”。

凱恩斯的“理論”正是壟断資本主义不可克服的矛盾的反映；凱恩斯学派的通貨膨脹、增稅、赤字預算等主張，无非是为垂死的資本主义打强心針而已。很显然，凱恩斯学派的“理論”是为壟断資本服务的，是极端反动的。它的每一点上，都是与馬克思主义相冲突的，我們怎么能用这样极端反动的凱恩斯理論来指导我国財政工作呢？

我国財政是社会主义財政，是建立在公有制基础上的財政；而資本主义国家財政是建立在私有制經济基础上的財政。我国社会主义財政是为劳动人民利益服务的，是有計划地分配国民收入以迅速发展工农业生产，在发展生产的基础上逐步提高人民生活水平的；資本主义国家的財政是为剝削阶級服务的，是用来巩固剝削制度和压榨劳动人民的。这是两个阶級本質不同、服务对象不同的財政，根本不能相提并論。如果我們用凱恩斯一套荒謬的財政理論来指导我国財政政策和設施，实行通貨膨脹、赤字預算的政策，結果又会怎样呢？那就意味着我国国民經济协調发展被破坏，物价稳定的局面被动搖，代之而来的将是物价飞漲，投机横行，資本主义复辟的时机就会到来，这正是陈振汉等人的用心所在。但是，我們要正告右派分子陈振汉，这是我国六亿人民决不容許的。

新中国的財政，是社会主义的財政，当然不能用資产阶級一套“理論”来指导，我們的指导思想是馬克思主义，这是十分明显的事实。即使在旧中国，他們从資本主义那里学来的一套財政理論，又收到什么效果呢？国民党政府从1932年到1936年平均赤字占預算支出13.72%。如果在收入中除去債款，收支差額更大，赤字占預算支出的31.05%（伪国庫数），而在战爭年代則更是变本加厉。从1940年到1946年的預算完全依靠赤字过活。每年赤字占支出的70%—80%。国民党政府实行的赤字預算，不仅沒有挽救了他們的財政危机，而且还弄得工商雕敝，民不聊生，加深了他們的政治、經济危机。如果說，凱恩斯的“理論”是有用的話，那只是起了送他們快进坟墓的作用。

章罗联盟的反动科学綱領，曾經在反对馬克思主义的前提下，說什么要“根据实事求是的精神，对政策法令提供意見”，要求“政府部門主动将有关資料，尽量供給”他們，主張“除軍事、外交以及新发明外”，对他們“所有資料不必保密”。而在陈振汉等人的意見書中，却变本加厉了。他們叫喊什么保密制度窒塞了科学发展的道路，国家的方針政策，在决定之前，要征求他們的意見，讓他們参与討論。这是什么意思呢？事实上，他們要求的是用資产阶級观点来批評无产阶級政党依据馬克思主义观点制定的政策和法令，讓他們这样的“学者”干預国家重要政策的决定，改变国家政策的社会主义性質，图謀篡夺制定国家政策的政治权力。

我国預算是人民的預算，是眞正公开的預算。每年預算、决算都向人民公布。預算的广泛民主性，是我国預算的重要特征。根据宪法的規定，国家預算、决算和各級地方預算、决算，均經全国人民代表大会和各級地方人民代表大会审批。宪法还規定，国家的法律由全国人民代表大会制定，若干重要的法令由全国人民代表大会的常設机关全国人民代表大会常务委員会制定，国务院則根据宪法、法律和法令，規定行政措施，发布决議和命令。这是全国人民行使国家权力的表現。但是，陈振汉等人竟在他們的反动經济学綱領中提出所謂扩大民主的要求，公然要求业务部門把“本身工作中提出一些有关方針政策的理論原則問題，交給經济科学工作者去解决，或者在方針政策的决定和实施之前，征求他們的意見，讓他們参与討論”，并且讓他們“对政府进行监督，提供建議”。这就是說，陈振汉等人要取国家权力机关的职权而代之。

說到这里，眞相大白了。原来陈振汉等人在借口为科学工作的开展提供前提条件的掩盖下，包藏着露骨的政治阴謀。他們这样恶毒汚蔑业务部門无知，汚蔑馬克思主义无用，原来是要图謀夺取国家权力，图謀資本主义在我国复辟。这个阴謀是恶毒的，必須加以揭露，必須予以彻底粉碎。

---

* 請参閱1957年8月29日人民日报第三版：陈振汉关于經济科学的意見書是反社会主义科学綱領的具体化。

反对陈振汉等对我国財政工作的誣蔑

王子英

陈振汉等所提出的反共反社会主义反馬克思主义的經济学綱領“我們对于当前經济科学工作的一些意見”中，对于我們新中国的財政工作进行了恶毒的攻击和誣蔑。将我們国家財政工作八年来所获得的偉大成就，說成漆黑一团。他們說：“我們的工作中，并非沒有錯誤，甚至是严重的錯誤，也并非不出偏差，往往是幅度很大的偏差”。“目前我国經济建設的实踐，正处在危机的阶段中”。目前財政工作之所以正处在危机中，据他們說乃是由于：“我們的財經政策和設施，至少是盲目地搬用苏联成例，即是試驗錯誤，碰碰試試，主观主义，盲目行事，并未遵循什么客观規律，也不知道有什么規律可以遵循”，“听說，一些領导財政工作的同志，根据几年来的經驗，总結出这样一个規律，即是国家財政的收支，如果不能平衡，势将导致物价的上漲，和物資供应的紧張状态，其实这是經过千錘百炼的經济常識，如果連这样的常識也要从亲身經驗里面去总結，我們的財經政策，也未免太儿戏了”。

究竟我們国家的財政工作，是不是象陈振汉等所說的，正处在危机中呢？事实总是雄辯的，讓事实来回答：

新中国的財政，随着1949年中华人民共和国的成立，就以新的姿态載在中国財政史冊。

大家知道，旧中国的財政，从来就沒有一个全国性的統一財政，依照錢永銘的說法，“我国財政，日在支离破碎，竭蹶罗掘之中，財务行政旣极紊乱，苛捐杂税，病民更甚，欲言政策与系統，何啻南轅北轍”（見賈德怀著：民国財政簡史）。但是新中国在解放不久，就实現了中国历史上空前未有的財政統一，廢除了旧中国遺留下来的苛捐杂税，規定了全国統一税制，划分了各級財政收支系統，建立了全国的国家預算制度。这就可以使我国在国家預算資金的建立集中和分配使用上，旣能平衡人民負担，又能有計划、有步驟的进行經济、文化的恢复和建設。难道說新中国的这种統一財政、建設財政，比旧中国支离破碎、病民更甚的財政会有危机嗎？还在解放之初，1950年全国財經大統一，就改变了旧中国十多年来通貨膨脹、投机猖狂和民不聊生的紊乱局面。当时資产阶級經济学者还認为共产党軍事上有办法，經济上則要垮台。这些“学者”，对于我們的財經政策，一窍不通。他們尽管咀咒，事实却早已粉碎了这些痴人的梦話。奇怪的是今天还有这样的“学者”，仍然閉目塞耳不去研究我国八年来財經上获得偉大成績的原因，而要妄談什么財政危机，企图用資产阶級庸俗經济学来代替馬克思列宁主义的政治經济学，这不是一种徒劳的幻想嗎？

大家知道，旧中国的預算，是收支不平衡，依靠借債和发行貨币来維持的。1932—1936年，五年中全国財政收入79.7亿元伪法币（包括省市財政），其中31%是依靠借債和发行过日子的，而且国民党政府的外債，又是奴役性的。而新中国的預算，則除1950年因全国解放不久，国民經济經过长期的战爭破坏，战后經济恢复和灾荒失业救济等开支很大，收入不敷支出；1956年因为社会主义建設和社会主义改造高潮，以及数十年所罕見的灾荒，曾出現少数赤字外，其余各年都是收多于支或收支平衡。如果从八年来的国家总收支来看，也是收多于支。正由于我国这种收支平衡或收多于支的財政，才能保証我国币值巩固，物价稳定，从而顺利地进行建設。难道說，新中国財政的这种状况是“处在危机中”嗎？陈振汉等所尊崇的資产阶級經济学派的凱恩斯是主張赤字預算的，英美資本主义国家，就是奉行凱恩斯学說的，而美国联邦預算1954—1955年至1955—1956年两年中財政赤字共达59.2亿美元。我們新中国能以赤字財政，进行計划建設嗎？

大家知道，旧中国的預算收入来源，主要是依靠税收、借債和貨币发行。1932—1936年是国民党政府財政黃金时代，五年收入总数79.7亿元伪法币中，52%是税收，31%是借債和发行，17%是其他收入。而新中国的預算收入来源中，从1953—1957年的五年中，共收入1,333.4亿元人民币，其中67.9%是国营企业的純收入，8.4%是来自合作社和公私合营企业，12.3%是来自农民繳納税收和公債，7.6%是来自私营工商业，3.8%是其他收入。难道說，新中国財政收入的稳固性，比之旧中国財政收入的掠夺性、奴役性会有危机嗎？就以陈振汉等所宣傳的凱恩斯的祖国——英国，1955—1956年財政支出53.38亿英鎊中，就有84%是依靠税收，有8%是发行。美国联邦預算1955—1956年財政支出638.3亿美元中，就有3%是赤字。难道新中国財政比英美資本主义財政会有危机嗎？

大家知道，旧中国的財政的支出中，主要是維持統治阶級的統治的，財政支出，主要是养軍队和行政司法人員以及支付外債。国民党1932—1936年五年中，全国支出总数79.7亿伪法币，其中有29.4%是軍費支出，15.7%是行政支出，30.8%是支付外債。专用于經济文化建設支出的，仅有9.8亿元伪法币，占全部支出的12%。而新中国的支出中，則有60%以上是用于經济文化建設，30%以下才是用于国防行政支出，而且后两項支出还是逐年减少的，1953—1957年五年共支出1,354亿元，其中644亿元用于經济建設，194.1亿元用于社会救济和文教建設，296亿元用于国防建設，115亿元用于行政开支，用于归还国內公債本息和外債本息的，只有25亿元。难道說新中国預算支出的生产性、建設性、和平性，比旧中国預算支出的破坏性、奴役性会有危机嗎？再从英美帝国主义的財政支出来看，1955—1956年英国財政支出总額內，有28%是軍費开支，美国財政支出总額內，有60.7%是軍費支出。难道說，新中国預算支出所表現的社会主义制度的优越性，比之英国、美国預算支出中的反动性和腐朽性会有危机嗎？

大家知道，旧中国的財政是維护統治阶級——資产阶級地主阶級——掠夺人民的工具，稅收的增加和扩大，也就是人民生活更加恶化。新中国的財政，則是在生产增长的基础上和人民物質文化生活水平提高的基础上向人民征收負担的，稅收虽然由1950年48.9亿元增至1957年146.7亿元，增长97.8亿元，計增长二倍。但同时工业生产总值則由1950年的145.6亿元增至1957年的603.4亿元，增长了457.8亿元，即增长了三倍多。这說明稅收增长低于生产增长。以农业稅为例，农业稅占农业实产量的比例，1952年为13.2%，1956年則降为10.7%。由于农业生产的发展，农民負担相对地减輕，农民收入也就增加了。以农民購买力来說，1950年为81亿元，1956年則达到191亿元，1956年超过1950年136%，全国机关企业職工貨币工資，1952年全年每人平均为446元，1956年提高到610元，提高了37%。难道說新中国这种为人民福利着想的財政，还不如旧中国掠夺剝削的財政嗎？

总而言之，我国的財政收入，主要来源于生产性的企业，特别是国营企业，而財政支出，主要用于扩大再生产和提高人民生活，因而不断地培养和扩大財源。这样的一种生产性的財政，基础是非常稳固的，是不存在任何危机的。同时，我国国家財政，在发展我国国民經济事业中，起着重要的作用。在我国經济恢复时期和第一个五年經济建設时期，国家財政有計划地对国民收入进行分配和再分配，并将动員来的貨地币資金，正确用于扩大再生产的投資，用于增进社会文化建設的需要，用于增强国防力量。

新中国財政工作的偉大成就，是絕对抹煞不了的，就連慣以造謠为能事的美、英資本主义国家的通訊社也不得不承認这些事实。难道說，右派分子陈振汉能否認这些事实嗎？陈振汉等把財政工作的成就，叫做“多半是摸索着前进的”，叫做“碰碰試試”，叫做“試驗錯誤”，叫做“不知道有什么規律可資遵循”，叫做“儿戏”！事实是如此嗎？不是的！完全是誣蔑！

还在抗日战爭时期，毛主席就曾經指出过“从发展国民經济来增加我們財政收入，是我們財政政策的基本方針”。全国解放后，为了稳定币值，平抑物价，整頓財政收支，1950年进行了全国財政的大統一。經过了土地改革，工商业的合理調整，和国家机关費用的大量节减，达到了整个財政經济情况的根本好轉。1952年我国經济已經恢复，1953年开始了发展国民經济的第一个五年計划。我国国民經济計划規定了国民收入积累与消費的比重，国家財政对經济与文化事业投資的比重，工业与农业的投資比重，輕工业与重工业的投資比重等，难道說我們国家的这些財經政策与措施，就是沒有遵循經济規律的嗎？难道說这不是馬克思列宁主义关于国民收入分配与再分配的原理，扩大再生产的原理和社会主义基本經济規律等与中国具体情况相結合的产物嗎？陈振汉等人是极不喜欢我們引用馬克思主义的語句的，但是为了說明一些問題，我还是不得不引用馬克思的几句話。馬克思在哥达綱領批判中指出：“……全部社会产品……从它里面应該扣去：第一，补偿消費掉的生产資料所需要的費用。第二，用以扩大生产的附加部分。第三，为預防不幸事故、自然灾害等而用来保險的后备基金或保險基金。……剩下的是全部产品中的其他一部分，即作为消費品用的那一部分。在把这个剩下的部分进行个人分配之前，从里面又得扣除：第一，一般的不屬于生产的管理費用。……第二，作为共同滿足需要的費用，如学校、保健机关等費用。……第三，为丧失劳动力者設立的基金等，……。”㊀难道說这不是放之四海而皆准的普遍真理嗎？馬克思的这个国民收入的分配原則，在苏联社会主义实現以后的四十年当中，又在实踐中加以丰富和发展。因为社会主义經济的发展有它的基本經济規律，和这个基本經济規律相适应的，是社会主义經济有計划按比例发展的規律，我們的发展国民經济的长期計划和年度計划，就是根据这些規律制定出来的。这和資本主义經济的无政府状态与盲目发展，是有根本区别的。因此，我国的宪法明确規定：“国家用經济計划指导国民經济的发展和改造，使生产力不断提高，以改进人民的物質生活和文

化生活，巩固国家的独立和安全。”我們的国家財政，就是建立在这种經济計划的基础之上的。国家財政的收入来源和收入的分配与再分配，就是以国民經济計划为基础来确定的，所以我們的財政是有計划的財政，絕不是什么主观主义、盲目行事的。虽然我們的經济計划和財政收支計划，在执行中要根据实际情况加以适当修改，但是这种修改，对整个計划来說，只是部分的或是补充的，而且是在認識和实踐过程中加以修改的。特别是在过渡时期多种經济成分存在的条件下，在农业生产还占国民經济很大比重而又不能免除自然影响的条件下，必要的修改是很难避免的，决不是什么碰碰試試，試驗錯誤。

我們的財政工作，虽然获得巨大成就，但是我們也从来沒有諱避过我們存在的缺点和錯誤。就在1950年我們国家財政統一，物价稳定获得重大成績的时候，毛主席在中央人民政府委員会第七次会議上还指出“政务院財經委員会过去六个月在整理收支、稳定物价方面的工作有了很大的成績，財經委員会的方針是正确的。工作中还有一些缺点，应当注意改正。”在1952年財政部長薄一波在报告預算中指出：財經工作的严重缺点是財政潜力发掘不够，沒有进行严格的財政监督，忽視基本建設工程的浪費現象。李先念副总理在1957年預算报告中指出：“1956年国家預算和信貸的支出，絕大部分是正确的，只有一部分是用得多了或者用得不适当。”直到目前，我們財政工作中还有若干問題，需要研究和逐步加以解决，比如預算收入占国民收入的比例，积累与消費的比例，国家資金在地区間、在部門間的更合理的分配使用問題，如何更有效地发揮各級財政监督的职能，等等。我們之所以这样做，乃是为了讓全国人民对我們国家的財政工作，更加了解，更好地进行监督，乃是为了我們更好地更快地改正錯誤。难道說，还有那一个資本主义国家的政府，象我們这样公开地說出自己的缺点和錯誤嗎？統治旧中国的反动政权，曾經如此做过嗎？英、美帝国主义的政府如此做过嗎？

陈振汉等人口口声声的譏笑我們对財政收支平衡与物資供求平衡的关系不懂。我必須說，我們所謂的財政收支平衡，并不是資产阶級財政学所講的財政平衡論。我們所說的財政收支平衡，是包括財政和信貸两方面。因为我們是社会主义国家，我們的銀行是国家銀行，我們沒有私人銀行。国家預算和国家銀行，是国家积累資金和监督企业經济核算两个方面的統一体，因而財政收支平衡，必須与銀行信貸平衡相結合。这样就能保証我国在生产和商品流轉方面、在資金积累与物資供应方面相协調。所以，我国的財政平衡，是在稳定物价基础上的平衡。难道說，在生产資料私有制的資本主义国家，会有这样的平衡嗎？資产阶級經济学者凱恩斯，主張用实行通貨膨脹办法，来扩大軍事訂貨和統治阶級的寄生性消費，并对本国大多数居民加强剝削，以保証最大限度的壟断資本的利潤。如果把这种反动的学說作为制定我国財政經济政策的理論根据，那末，不是要引导我国走向“赤字預算”、走向“軍火預算”的前途嗎？

陈振汉等反共反社会主义反馬克思列宁主义的所謂經济学家，要我們吸收凱恩斯学派的理論，企图引导我国財政走向腐朽的、崩潰的資本主义社会，惡毒地攻击我們財政工作，我們就必須坚决地予以反击！

---

① 見“馬克思恩格斯文选”（两卷集），第二卷，第20頁。

讀者中来

要加强司法收入的管理工作

几年以来，全国不少地区人民法院的司法收入工作，一直是处在上級司法行政部門和同級財政部門两不管的状态。上級司法行政部門認为这是財务工作，而且是地方收入，同級財政部門自然会管理；同級財政部門又認为这是法院內部的手續，司法部門自己会管，而且收入为数又不多，財政部門也沒有这么多人力来管理。結果是有些司法收入判决了不执行；执行了不上繳；以致发生了一些挪用、借支、丢失，甚至貪污舞弊等等情况，这是不利于国家收入的。司法部曾經指示各級法院对司法收入应彻底清查一次。但大部分法院感到工作忙，困难多，沒能彻底清查；也有少数法院进行了彻底清查，解决了不少問題。据了解，目前在司法收入管理工作中，存在的問題还不少。为了使国家收入能够及时、十足的繳入国庫，我認为財政部門应該担負起监督人民法院收入管理工作的責任。希望各級財政部門都能注意这一問題，不要讓司法收入无人管的現象再繼續下去。

（章　百）

評論

做好农业税秋征工作
坚决完成农业税收任务

目前，农业税秋征工作，有的地区已經开始，有的地区即将开始。全国农业税秋征税額占全年税額的絕大部分，并且，还有的地区将部分夏征税額延緩到秋季征收，这就更增加了秋征工作的任务。因此，完成秋征任务对完成全年农业税任务，具有决定性的意义。为了保証实现国家財政收入計划和粮食征收計划，以供应国家社会主义建設所必需的資金和粮食，希望各級財政部門在各級党政的統一領导下，与有关部門密切配合，充分做好准备，努力完成农业税秋征任务。

完成今年的农业税征收任务，是有充分的有利条件的。首先，今年全国的农业生产，仅有少数省份受到較重的自然灾害，受灾地区沒有象去年那样广，从目前来看，是平年偏丰的年景。其次，广大的农民正在进行社会主义大辯論，他們的社会主义觉悟已进一步提高，干部的政治思想水平也有很大的提高。因此，在农业合作社的收入分配中，对国家利益、集体利益和个人利益三者的关系将会得到更好的处理，这对于农业税的征收工作具有极大的推动作用。我們必須看到和充分运用这些有利条件，滿怀信心，深入細致地做好今年的秋征工作。

去年絕大部分农业社新建不久，有些地区又遭重灾，农村工作非常繁重，在这种情况下，全国基本完成了征收任务。农业税工作的成績是主要的。但是，我們也必須看到，去年征收和今年夏征农业税的工作中都存在着一些問題。去年在充分照顧灾区，进行减免以后，全国还有15个省、市沒有完成征收任务，其中有不少年景正常甚至丰收的省份也沒有完成任务。今年夏征中也有个别丰收的省份沒有完成任务。这种情况，应該引起我們重視，因此請各地在今年秋征中特别注意，一定要保証完成今年的农业税任务。并要求在征收中做到以下几点：

（一）坚决貫彻农业生产合作社的粮食分配原則。在留出合作社必需的种籽和飼料以后，首先要如数交清公粮，再分配社員口粮，然后按照国家的計划出售余粮。去年征收和今年夏征中，有些干部錯誤地認为农业税征收工作是老一套，农业合作化以后，只要一声号召就能完成任务，因而忽視了征收过程中的思想政治工作，放松了征收的組織工作。少数社出現了先顧自己，后管国家的本位主义傾向，他們多分口粮，少交农业税。在这种情况面前，有的干部存在着右傾思想和片面的群众观点，沒有以社会主义思想去教育农民。甚至个别地区还規定了先分社員口粮，然后再交公粮的錯誤做法，以致公粮入庫进度迟緩，尾欠增大，影响了国家收入。因此，在今年秋征中，要坚决貫彻先公后私（即先如数交清公粮，再分配社員口粮）和先征后購的原則。对于个体农民，同样要抓紧征收，不能認为这部分税額为数不多，无足輕重，而听任拖欠。去年有的地方忽視了这方面的工作，造成个体农戶大量欠税的現象，其結果，不但减少了財政收入，而且政治影响很不好，不利于农业社的巩固。今后希望加强督促、檢查，将应該征起的农业税額坚决征收起来。

（二）教育农民繼續发揚向国家交納好粮的优良傳統。长时期以来，我国广大农民在共产党的領导下，为了支援革命战争，支援社会主义建設，一向是积极地向人民政府交納好粮的。但在这一、二年內，由于我們宣傳教育工作做得不够和放松对了粮食質量的檢查，少数地方交納的公粮質量有降低的現象。这不但影响財政收入，并且使粮食不易保管。因此，应該教育农民把应交的公粮晒干揚净，保証質量。去年有的地方在政府和农业合作社以及农业合作社和各生产队之間逐級訂立“定質、定量、定时、定点”的四定送粮合同，对于保証公粮質量和按时交納有一定的作用，各地可以仿行。农业合作社在送粮之前，应当对粮質先进行一次檢查，不合格的粮食不要送庫。

（三）实事求是地进行减免。农业税的减免关系国家收入和农民負担，我們应該認眞地、实事求是地进行。去年有的省过寬地規定了灾歉减免办法，扩大了减免税額，影响了征收任务的完成，甚至对有些丰收的合作社，因少数地块受了点灾，也給予减免。有的地方“以任务套减免”初次减免以后，应征税額还超过征收任务，便再次进行减免，个别有减免五次之多的。不应該减的也减了，就引起一些应該納税的农业社观望等待，不积极交税。从全国来看，去年的减免一般是偏寬的，今年要适当加以控制。我們要教育农民实报灾情，同时也希望县、区、乡人民委員会認眞

貫徹先公后私原則是完成农业税征收任务的重要关鍵

張浩然

今年的农业税秋征开始了。在农业税的征收工作中，广泛地深入地对农村干部和农民群众进行政治思想教育和农业税的政策教育，在分配农业收入的时候，坚决貫徹先公后私的原則，是圓滿完成今年农业税征收任务的一个重要关鍵。

几年来，农民向国家交納农业税的积极性是很高的。每逢农业税的征收季节，农民总是踊跃交納的。各級人民政府和农村工作人員对农业税的征收工作，也是十分重視的。这已經成为历年来农业税征收工作的光荣傳統。但是，也不能不看到去年征收和今年夏征农业税的完成情况是不太好的。

1956年是我国农业合作化的第一年，虽然农业遭受了严重的自然灾害，但粮食产量比丰收的1955年还增加了150亿斤。而这一年的农业税征收任务却完成得不好。在某些地区，虽然年景正常，但农业税的征收任务沒有完成；甚至在个別年景丰收的地区，农业税的征收任务也完成得不好；在遭受了自然灾害的地区，农业税的减免自然应該多些，但有的地区沒有按照合理减免的原則进行减免，而形成一般减免偏寬，把应征收的农业税沒有征收起来。今年夏征也有类似的情况。出現这种情况，是不是因为农业税任务超过了农民的負担能力呢？不是的。1956年原定全年征收指标为349亿斤細粮，只占农业实产量的10%，这是不重的。开征前，由于灾情影响，从原征收指标中又减去了特重灾减免29亿斤，应該完成的是320亿斤。但是实际征收的結果还少于此数，沒有完成任务。当然，1956年农业遭灾比較严重，在农业税征收工作上存在着一定的困难。但从全国来看，1956年的灾情，不过大体上相当于1954年，而农业总产量比1954年为多，可是农业税征收結果，却比1954年少13亿斤。今年小麦产量比去年增加了7亿斤，而征收任务完成得也不太好。这些情况說明，1956年征收和今年夏征农业税任务完成得不好，并不是由于征收数量超过农民負担所造成的。任务完成得不够好，主要是由于在农业税的征收中，沒有很好地貫徹先公后私的原則，存在着右傾思想。根据今年夏征中所反映的一些材料来看，这种情况是比較突出的。有的农业生产合作社，在分配农业收入的时候，沒有貫徹先公后私的原則，而是先把口粮留足（甚至有的留粮超过粮食“三定”的留粮标准），余多少，交多少，无余則不交。有些粮食自給社和缺粮社，則不願意交納公粮。在某些有余粮的社，注意了完成卖余粮的任务，这是对的，对农业税則既不交粮也不交現款。江苏省財政厅在今年夏征时，曾檢查了2,414个社，其中有13%的社，将夏收全部分給了社員，应交的公粮顆粒未留；有22%的社，沒有如数留足应交的公粮。在山东省滕县所屬的三个区内，有30%的社将应交的公粮分給了社員。这些例子虽然不能代表全面情况，而且在当地党和人民政府的檢查和督促下作了一些糾正，但是已經影响了农业税征收任务的完成。

农业收入的分配，应当貫徹先公后私的原則，是党和人民政府早就明确規定了的。“农业生产合作社示范章程”第四十三条規定：农业生产合作社全年收入的实物和現金，在依照国家的規定納税以后，应当

进行复查，核实灾情，实事求是地进行减免。既要防止应該减免而不减免的偏向，也要防止放任自流，减免过寬的偏向。

（四）农业税的地方附加，以納税人为单位，一般不得超过正税的15%，随正税一并征收。不得将正税挪作地方附加，也不应該多征附加少征正税，或者将农业税的超征部分撥作地方附加或乡自籌，作为地方收入。应該貫徹先中央后地方的原則。

最后，还要結合农村中的社会主义大辯論，宣傳农业税收政策和交納公粮的政治意义，提高农民的社会主义觉悟，使农民深切地了解国家利益、集体利益和个人利益的一致性，了解爱国、爱社、爱家的一致性，更加自覚地履行納税义务，踊跃的交納公粮，支援社会主义建設。

根据旣能使社員的个人收入逐年有所增加，又能增加合作社的公共积累的原則，按以下的項目（即：生产費用、公积金、公益金、全部劳动日）进行分配。对农业社的粮食的分配原則，中共中央和国务院也有明确的規定。1957年6月11日“国务院关于作好夏粮征、購工作的指示”中規定：“对粮食的分配，应該按照中共中央、国务院1956年11月21日关于当前粮食工作的指示中規定的粮食分配順序，即：农业生产合作社先按实际需要留足种子；保証完成国家的夏粮征購任务；按照粮食“三定”时規定的用粮标准，留給社員口粮（需要留牲畜飼料的地方幷留飼料）”。因此，农业社在分配农业收入的时候，在留出必需的种籽、飼料以后，应当首先如数交淸公粮，再分配社員口粮，然后按照国家的計划出售余粮。粮食自給社和缺粮社，交納粮食有困难的，可以交納一部或全部經济作物或代金。1956年征收和今年夏征之所以沒有認眞地貫徹这一原則，一方面是农民在农业合作化后，思想觉悟虽然普遍有所提高，但是許多合作社的干部和农民的本位主义思想还沒有很好的克服；另一方面，有些干部在处理国家、集体和个人三方面利益的时候，对于农民的个人利益和眼前利益是注意了，可是对于国家利益則注意得不够。因此，在分配农业收入时，也就沒有很好地用社会主义思想去教育农民，沒有按照先公后私的原則去很好地完成国家規定的农业税征收任务。

在有些收入增加不多或沒有增加收入的合作社，是否可以用不交或少交农业税的办法来增加社員的收入呢？我个人認为是不可以的。农业税是一种国家税收，交納农业税是农民对国家应尽的一項光荣义务。农业合作社，在对农业收入进行分配的时候，应該依据党和政府旣定的政策、法令，按照先公后私的原則，首先交納农业税，然后再依次进行分配，做到国家、集体、个人三方面利益的正确結合。用不交或少交农业税来增加社員收入的作法，是不对的。这对国家的社会主义事业是不利的，同时对农民的长远利益也是不利的。增加农民收入的根本办法，是领导农民千方百計的爭取农副业增产，只有农副业增了产，才眞正有可能增加农民的收入。在国家根据統筹兼顧的原則确定了征收农业税的数量后，在正常年景下，就不应該以减少农业税的征收額，去增加个人收入。至于有些农业社因为作物遭受自然灾害或因其他原因按照規定納税确有困难的，只能按照减免办法的規定給予减免照顧。当然，除农业税以外，在农业社的集体分配部分和个人分配部分之間，还可以进行更加合理的調整。例如貫徹勤儉办社的原則，减少浪費，对集体分配部分的比例作适当的限制，以增加个人收入，这是完全可以的，这在1956年9月12日中共中央、国务院“关于加强农业生产合作社的生产領导和組織建設的指示”和“农业生产合作社示范章程”中，都有了明确的規定。

有的同志認为以少征点农业税的办法，增加社員个人收入，改善农民的生活，就可以巩固工农联盟。这种想法是片面的。增加农民的收入，改善农民的生活，从来就是我們党和政府最关心的一件事情，也是我們党和政府一貫坚持的方針。我們党和政府領导农民进行土地改革，实現合作化，并且从財政經济各方面大力帮助农民发展农业生产，这都是为了增加农民收入，提高农民生活，从而巩固工农联盟的。国家征收农业税，正是为了积累社会主义建設資金，增加工农业生产的投資。这和农民的长远利益是一致的。农民的生活改善，只有在生产发展的基础上，只有在不損害国家利益的前提下，才能做到。我們知道，目前我国的农业生产，还落后于国民經济的其他部門，特别是赶不上工业发展的需要。而工业生产特别是輕工业的发展，又要由农业提供原料、粮食和市場。在农业还不能满足工业发展的要求的情况下，人民消費的水平，就不能不受到一定的限制。农民的生活改善，不仅依靠农业收入的增长，而且还需要依靠国家供应大量的工业消費品。我們知道，由于农业的落后，工业原料的不足，目前工业消費品的生产，还不能满足人民物質和文化生活的需要。在农村，有些工业产品往往供应不足，还不能满足农民購买力的要求。在这种情况下，如果农业税在規定数量以內，再少征一些，就意味着国家建設資金积累的减少，意味着国家掌握粮食数量的减少，意味着农民对于工业消費品需要的增加。結果就会影响国家財政收支的平衡，影响粮食和物資供求的平衡。这对巩固工农联盟，对社会主义建設是不利的。

将农副业总收入的60—70%分配給社員，这是巩固农业社的一項重大措施，应当認眞的执行。从过去調查的一些材料来看，国家征收农业税的政策是符合这一要求的。根据山东、陝西、湖南、湖北、四川、新疆等6个省（区）的9404个社的調査材料，国家、集体和个人三方面的分配部分占农业社总产值的比例是：国家税收部分为7.9%，集体支出部分約为23.36%，社員个人部分約为68.74%。这些材料說明，在交納农业税后，一般的說，对社員分配的比例，是可以达到总收入的60—70%的。当然，在各个地区之間和各个农业生产合作社之間，由于自然条件，經营情况和生产費用的大小以及負担比例的高低有所不同，社員收入的比例是不平衡的。根据一些典型材料来看，在一些比較貧瘠地区，农业税的負担比

例比較低，社員分配比例一般达到70%以上，但每个人的平均收入并不多，农民的生活并不太好。而在一些比較富庶的地区，負担比例較高，生产費用的比例又比較大，有的农业社社員分配比例，仅达60%，甚至略低于60%。但每个人平均收入的数量反而比較高，农民的生活比較好。这种分配比例的不平衡状况，是由于农村經济的不平衡性所造成的，如果想一下子拉平，这是很难做到的，也是不正确的。更不应該以减少农业税的征收額来强求拉平。当然，在正常的年景下，使絕大部分社員的收入，在增产的基础上有所增加，这是必須保証做到的。这也是在农业税的征收中必須遵守的一条原則。但是，負担比例較高的，一般是比較富庶的地区，負担比例較低的，一般是比較貧瘠的地区。在农业税征收总額不减少的情况下，如果降低富庶地区的負担比例，就势必要提高貧瘠地区的負担比例。这显然是不合理的，对农业的发展和农业社的巩固也是不利的。

在貫彻先公后私的原則的同时，还应該貫彻先中央后地方的原則。一般的說，我們的干部整体观念是很强的，但根据去年征收和今年夏征农业税的情况来看，先地方后中央的偏向，还沒有完全克服。如个别地方的地方附加任务完成了，但中央任务却沒有完成。有的甚至在中央任务沒有完成的情况下，还从农业税的正税中撥出一部分来弥补地方附加收入的不足。还有个别地方，沒有經过深入的調查研究，就向上級要求大量的减免农业税，当这些减免額实际上沒有用了的时候，剩余部分則不上解，撥作地方收入。不管有什么理由，这些先顧地方后顧中央的做法是不符合国家利益的。这些作法都应該在今年的农业税征收工作中加以糾正。

农业税的征收工作，应当和粮食統購工作密切結合，貫彻先征后購的原則，使征收和統購都能很好地完成。过去有的地方，沒有很好地掌握这一原則，而是首先完成統購任务，結果，使征收任务不能完成，留下大量的尾欠。造成这种情况的原因，是由于某些农业社的干部存在着本位主义的思想，以多卖余粮，少交公粮或者先卖余粮拖欠公粮的办法来逃避应尽的納税义务。同时，少数区，乡干部存在着“重購輕征”的片面观点，或者对征收和統購不加区别，以为粮食数量的任务完成了，就算完成了任务，而不去檢查农业税的征收任务是否眞正完成。我們国家掌握粮食，是通过征收的統購两种办法实現的，而且是以統購为主的，但二者毕竟还是有区别的。征收是义务性的，而統購則是国家用合理的价格向农民收購的。如果先購后征，就会出現应当征收的粮食征不起来，而增大統購的数量。多購少征虽然也可以达到掌握粮食的目的，但将会使国家的財政收入减少，使市場的貨币投放量增大，对国家是不利的。因此，应当将征收和統購密切結合，以保証征收和統購任务都能很好地完成。

今年的农业税征收任务，只要貫彻先公后私、先中央后地方、先征后購的原則，是完全有条件完成的。首先是今年的征收任务并不重。虽然对地区之間的任务作了适当的調整，但这种調整是应該的，也是合理的。其次今年的秋收一般不坏，虽然有些地区遭受了不同程度的水、旱、风、虫等自然灾害，但从全国来看，可以說是一个平年偏丰的年成。而且农村經过社会主义和資本主义两条道路的大辯論以后，本位主义的思想有所克服，右傾思想得到了批判，干部和农民群众的觉悟程度大大提高了。在这些有利的条件下，就可以更好地完成农业税的征收任务。

工作点滴

节約車間經費的一个办法

营口市地方国营联合厂在今年2月建立了車間經費开支手册，以便有計划的控制車間經費的开支。实行以来，收效很大。这个办法是把車間每月应开支的經費，由財务股根据財务計划結合各車間生产任务大小，核算各車間月份开支数額，留出适当节約額5—10%，然后再下达車間作为开支标准。車間根据生产工段（小組）的工具、机物料等月份消耗定額，按一定价格（采購价或庫存平均价）核成金額，填入各生产工段經費开支手册上。各生产工段即以經費开支手册为領取工具、机物料等凭証，每領一次按核定的价格填入手册。到月末結存余額多，节約的成績就好，并把这节約經費行动列为先进生产单位（或个人）的評比条件之一。

实行这个办法以后，很多工段和小組对节約工具、节省开支都很重視。如鉗工工段的一个小組，过去一个月耗用鉄鈫40多把，現在每月只耗用15把；以前这个工段耗用鋸条最多时一天达到18打，現在每月只用15打。現在工人在領工具时都能精打細算，可不領的就不領。过去工段里工具仪器无专人經管，使用时也不够爱护，現在大部工段都有专人負責，并建立了保管制度。据7月份統計，实施經費手册以来，工具消耗量减少30%以上，节省經費10,526元，占全部車間經費的35%左右。

（李曉东）

如何进行基本建設投資分配的檢查工作

張洛甫

我国国民經济，經过解放以来的三年恢复，五年建設，已經有了很大的发展，取得了巨大的成就。但是由于旧中国遺留下来的基础薄弱，目前的經济状况仍很落后，要赶上世界先进工业国家的水平，还需要长时期的努力。因此，增产节約、勤儉建国，是国家长期的建設方針。

基本建設投資占国家預算支出的比重很大，第一个五年計划期內，国家投入基本建設的資金将达477.22亿元。在过去的四年中，我們在基本建設方面已經取得了巨大的成績。但由于我們还缺乏足够的經驗，几年来，在基本建設投資的分配上，也还存在一些問題。如果我們在基本建設投資分配上能进一步精打細算，可为国家节省大量的資金，这是基本建設增产节約的最大源泉。在基本建設中如何做到合理分配投資，集中使用資金，迅速发揮投資的效果，是有关基本建設各个部門共同努力的一項重要的任务。

中国人民建設銀行是对基本建設进行財政监督的机关，对于投資的合理分配，資金的节約使用，負有监督檢查的責任。基本建設撥款暫行条例草案对銀行檢查投資分配的工作，也已經作了明确的規定。我們应当积极地、逐步地加强这一工作。从今年各地建設銀行初步进行这一工作的情况来看，已經取得了相当显著的效果。截至六月底止，据21个分行对613个建設单位的年度基本建設計划进行了檢查分析，发現可以建議削减的投資就达10,153万元，占已檢查投資总額的7.59%，經建設单位同意已削减8,143万余元。在已削减的投資中，有1,292万元用来解决了原来資金不足的困难，有1,585万元已确定用来增加新的項目，有2,942万元已报主管部門另作分配，有2,324万元尙未处理。

中国人民建設銀行应密切配合各有关部門檢查基本建設投資的分配。这項工作主要是研究建筑安装工程和其他基本建設項目是否需要兴建，建多少，現在建还是将来建以及需要兴建的項目建筑标准是否偏高；研究設备、工具和器具的購置是否需要，購多少，現在購还是将来購；以及支出标准是否偏高等。檢查分析的方法，可以概括为三种：第一，根据党和政府各主管部門以及各地区的有关規定，进行檢查；第二，根据建設单位的各項有关文件和資料，如建設預算、設計任务書、历年的报表等，进行比較分析；第三，根据实际情况，分析投資是否作了合理的分配。現根据当前情况，对一般的要求和某些作法提出如下意見：

（一）对年度基本建設計划进行概略的檢查，檢查的主要內容是：

1.今年投資总額已否超过計划控制指标。如煤炭工业部曾規定所屬建設单位在編制年度基本建設計划草案时，必須严格控制部頒投資指标。有这样規定的，应当根据規定进行檢查。建設銀行本溪分行檢查本溪矿务局的年度基本建設計划时，就发現計划总額超出煤炭工业部頒发指标49万余元。沒有类似規定的，不必进行比較。

2.累計投資总額，是否已經超过預（概）算总值。非跨年度工程，可直接以投資总額与預算总值相比較。跨年度工程，累計投資总額是否超过預（概）算总值，一般要在竣工年度才能发現，如果有跨年度工程在本年度需要竣工的，可按下式計算：

預（概）算余額＝預（概）算总值－（基本建設撥款累計－上年年終結余資金）。上項数字，如果小于年度投資总額，就表明累計投資总額已超过預（概）算总值。如果大于年度投資总額，就表明年度投資額不能保証工程需要。

3.根据預（概）算，查对年度基本建設計划內所列工程項目是否在設計范圍以內，工程項目的投資額有无超过預（概）算价值；預（概）算如果已經經过审查，应以审查定案后的預（概）算为准。

4.有无其他不应列入投資計划的項目。如鞍山分行檢查鞍鋼本年的投資分配情况时，发現有1,600余万元的設备未列入計划，同时又列入了不屬于本单位的投資約600万元。

5.过去已經开工而在今年仍应进行的建設項目，已否列入計划，以及建設期限有无拖延过长的現象。

6.主要工程是否已有足够的資金保証。如湘江大桥的建設預算价值超过投資总額30万元，該单位在年度計划內对宿舍工程分配了足够的投資，但主要工程反而缺乏資金保証，經提出建議后，广州鉄路管理局已正在研究修正。

（二）对于非生产性的建設項目和大型临时設施，应当尽可能地普遍进行檢查。对非生产性的建設項目，可以着重檢查：

1.单位造价是否超过規定的指标。国家建委頒发了“1957年各地区民用建筑造价指标”，許多省市这結合当地具体情况，制定了低于建委規定的造价指标。按照国家經委和建委“关于1957年民用建筑經

济指标的規定”，中央各部在地方的民用建筑，应当遵照当地的統一規定执行。因此，我們应当根据当地的統一規定，檢查单位造价是否超过了規定的造价指标；当地沒有統一規定的，仍应根据国家建委的規定檢查。如株州某厂計划建筑宿舍4,800平方公尺，单位造价为78.5元，較湖南省人民委員会規定的最高单位造价超出38.5元。

2.建筑面积是否超过实际需要。可以根据具体情况进行分析。假使原有房屋尙有多余，或者附近有可以利用的房屋，就可以建議少建或不建，非急需的房屋，就应建議推迟建設。对于必須兴建的民用建筑，还应当計算建筑面积是否过多。关于住宅、宿舍、一般办公楼等的面积可以根据国家建委“1957年民用建筑設計指标”規定的平面系数来計算建筑面积。計算公式如下：

建筑面积＝居住面积（或使用面积）÷平面系数。

关于居住面积（或使用面积）、住宅与单身宿舍建造数量的比例，应按国家建委頒发的“关于1957年民用建筑經济指标的規定”办理。至于学校、医院、电影院和商店等，因平面系数沒有規定，在設計图紙未出来以前，可以参考原有同类型的建筑計算。

有的地区也作出了有关工程質量和建筑面积的規定，我們也应注意了解。如重庆机床厂結轉工程中的民用建筑部分，經建設銀行打銅街支行根据四川省人民委員会頒发的标准檢查，发現住宅工程超过1,232平方公尺，价值3.4万元，建議削减并經該厂同意，同时也解决了全修車間投資不足的問題，受到了該厂的欢迎。

3.結构标准是否偏高。如可以采用磚木結构的是否采取了混合結构，可以建平房的是否列了楼房。又如国家經委和建委頒发的“关于1957年民用建筑經济指标的規定”內确定1957年一律不得兴建高級住宅，如确有需要，中央各部应經各部部长批准，省、市、自治区应由省长、市长、自治区主席批准。我們应当根据規定，檢查建設单位是否已經貫徹执行。

对于大型临时設施，应研究建設单位的永久性工程中，有的是否可以提前建設，或就現有房屋，加以利用；附屬加工厂等，是否可以和邻近的工地合作或合并建設。如鉄路四局石家庄建厂公司原列临时工程11.4万元，經建設銀行石家庄支行了解附近市政公司的大型临时設施尙未拆除，可以利用，并提出建議，削减了临时工程9.5万元。如果需要建設，根据国家建委通知，大型临时設施的建筑面积和造价指标应由各主管部和省市自行規定，可根据有关規定檢查建筑面积和造价是否适当和根据使用年限来檢查質量标准。

（三）对于設备、工具、器具的購置和其他基本建設投資，可以全面檢查，重点深入分析。全面檢查，是指对器具購置、干部培养、建設单位的管理費支出等，可以根据国家建委“工业与民用建設中其他工程和費用概算指标（草案）”的規定，大体进行比較，檢查有无超过規定的指标，也可以根据实际情况，檢查是否都有必要，有无浪費現象。如华北制药厂原拟購置三屜桌1,508張，电扇10座，收音机25个，楼梯地毯155平方公尺，彈簧椅48把，建設銀行石家庄支行計算了实际需要和已有数量，經商得建設单位同意，削减了三屜桌827張、全部彈簧椅和地毯等，共节省投資6.4万元。深入分析的重点，是指設备、土地購置和其他支出較大的項目。設备应否購置，应根据技术設計或初步設計来檢查，还可結合已購或原有設备，檢查有无重購或可以代用的設备；根据建設进度，考虑有无早購或迟購的現象，并可通过实际調查，了解有无国內可以生产但准备向国外訂購的設备。对于土地購置，如果当地已有規定，可以根据規定进行檢查，如无規定，在可能条件下，可以按总平面图，研究对土地是否作了最有效的利用，以防止使用土地的浪費。同时，还应了解实际情况，檢查有无早征迟用，多征少用，或征而不用的現象。如建設銀行揚州支行配合市計委檢查，发現10个建設单位从1952年以来共征購土地3,090亩，其中征而未用的就有217亩。

（四）对于生产性的建設工程，可以有重点地进行檢查。一般可以先选擇个别建設单位，或在建設单位的各个生产性建設項目中选擇一部分項目进行檢查分析；也可以着重檢査易于发現問題的工程。如附屬和輔助車間，情况比較簡单，分析研究就較为容易，俟取得經驗以后，再行逐步推广。檢査时，可以从以下三个方面着手：

1.与各有关方面的协作情况如何。如修配車間等項目就可以建議和邻近企业合作。如果电源或原料供应单位的建設期間較迟，就可以建議相应地推迟建設期限。如上海鋼鉄公司所屬一厂原計划列有机修車間40万元，根据了解，上海鋼鉄公司将建設一个机修总厂，本年已开始征購土地，同时，一厂与其他厂在机修方面原来已有协作关系，經过联系协商，已取得同意，縮小規模，节約了投資25万元。

2.分析各个工程項目建設的先后是否互相协調，是否符合于生产的要求，各个項目的生产能力是否互相适应。如本溪矿务局某矿計划列有准备巷道通車的附屬工程及机車两台，投資12.5万元，經了解巷道工程本年还不能竣工，按照操作規程，在巷道未打通以前不能行駛电机車，因此，該項工程是可以适当推迟建設期間的。各类建設情况不同，应当根据具体情况分析各工程項目兴建时間，然后提出建議。

3.根据設計和設备等的供应期間，結合生产需要，研究每个項目应否推迟或提前进行。

此外，各地建設銀行如有条件，也应当有重点地研

关于改进中央級經費撥款手續問題

陆　宗　鑫

中央預算对行政、事业单位的經費撥款手續，根据財政部和中国人民銀行总行8月2日的联合通知，将現在的現款划撥改变为凭限額撥款，并从今年11月开始实行。現在我就这問題談談个人的一些看法，供同志們参考：

首先我們談談为什么要改变撥款手續。我們知道目前財政部对中央級单位預算机关經費的撥款方法，是每月按单位預算机关的申請，将中央金庫存款撥到各主管部門，再由各主管部門用汇款方法逐級轉撥到基层用款机关。这种預算撥款方法，在国民經济恢复时期是起了一定作用的；但是随着我国經济、文化建設事业的迅速发展，这种預算撥款方法，已日益显得不合适了。它的缺点主要是：（1）經費从財政部、主管部、各級主管机构用現款汇撥到基层用款机关，需要一个时間，这个时間快則要三、五天，慢則要十几天，預算資金在途旅行的时間长，机关用款不便。（2）預算撥款一月一撥，而机关用款則是陆續支出去的，因此，机关經常都有一部分資金存在銀行待用。这样就会使相当一部分預算資金分散到各个机关。（3）財政部对主管部每月撥款一次，主管部及各級主管机构每月汇款一次，使主管部、銀行和財政部都感到事务頻繁。

为了克服上述缺点，改进中央級經費撥款手續，采用限額撥款是完全正确的，因为，改用这个办法之后，有以下几点好处。第一，限額不是現款，撥付限額并不影响預算資金的实际收付，并且限額还可以指定起支日期，預先下达，这就保証了机关及时用款，也解决了年末預付下年經費的問題。第二，由于限額每季只分二次撥付，財政部的撥款事务，銀行的汇款事务，机关的領款、撥款事务，可以大大減少，从而就可騰出时間来研究問題改进工作。第三，由于撥款限額只是給予各机关可以向銀行支錢的一个額度，并不是現款，因而避免了預算資金在汇撥过程中的在途旅行；也避免了相当一部分預算資金的分散。

中央級經費撥款采用限額撥款的方法，是将現在按月撥付現款的方法改为按季分二次撥付限額。各机关凭財政部核定的用款限額通知，在各級人民銀行开戶支用。它的具体做法，在財政部、中国人民銀行总行所发的有关文件中，已作了比較詳細的規定，这里不再贅述。現在我想就改进經費撥款手續中的几个問題来談談。

1.关于每季度第一次申請用款限額的时間問題：主管部門对每季第一次用款限額的申請，規定应在季度开始前12天送到財政部，这較原来規定季度經費用款計划送达財政部門的时間还早二天。这主要是为了使各机关的下季度用款限額能在下季度开始前轉撥到基层用款机关，以便利机关及时用款。与此相适应，季度經費用款計划送达財政部的时間，自然也就要提前二天。

2.用款限額为什么每季要分二次申請和核定？旣

究原料供应和市場需要等情况，据以建議企业应否兴建以及規模的大小；根据設备供应和劳动力等情况，研究技术政策的执行等問題。原料供应不足，产品缺乏銷路或市場容量有限，就可建議全部不建或縮小建設規模；如果設备供应有困难或者劳动力有余，就可以建議适当降低机械化的程度。

由于各个建設单位的具体情况不同，檢查的方法实际是多种多样的，以上所提到的方法，只是一些粗淺的不完备的叙述，在实际工作时仍应針对不同情况，积极創造簡易而有效的适当方法。同时，以上的分类叙述，也并不意味着应当按照这个順序逐一进行，这些方法只供工作参考，应当灵活采用。

最后，还需要說明，由于基本建設情况复杂，而我們又缺乏經驗，因此，必須根据党和政府的方針政策，結合具体情况，全面考慮。对于发現的問題，应当仔細地加以分析研究，提出建議，与建設单位充分协商，旣要坚持原則，也要照顧实际困难，特别对工程項目的增減变动，更需虛心傾听他們的意見。只要我們能够实事求是，从执行政策、完成建設任务的要求出发，必然会受到建設单位的欢迎，遇到問題也是易于求得解决的。

然为了簡化事务，又为什么不改为每季一次呢？这是因为：每季分二次核定用款限額可使財政部、主管部和上級机关核定或轉撥每季第二次限額时，有可能根据机关上季度会計报表办理撥款，从而貫徹执行按照事业进度和前期資金运用情况撥款的預算撥款原則，同时也促进了各机关的会計报表及时地正确地报送；因为用款限額申請書和季度經費計划是同时送达財政部的，財政部在核定每季第一次用款限額时，只是根据机关所送經費用款計划草案經过初步审核后核定的，当时經費用款計划还沒有最后核定，所以季度的用款限額也不可能全部一次核定。

每季第一次用款限額是按季度經費用款計划的70%撥发的，各机关可以根据这个限額按照实际需要和用款緩急，安排季度的开支。但是为了避免用款前松后紧，造成浪費，基层用款机关必須切实注意正确的安排季度的开支，并希望上級机关予以經常监督，厉行节約，反对浪費。

3.用款限額既然不是現款，为什么还要扣上季度的限額結余呢？因为季度經費用款計划是按照本季度行政、事业用款需要編列的，完全可以保証需要，所以上季度的限額結余应該扣撥。有人說限額不是現款，撥出多一点也不要紧。固然限額不是現款，但是財政部在撥出限額以后，也必須随时在国家金庫中保留若干資金，以备財政部于机关用款后，定期与銀行結算，如果財政部撥出的限額多了，机关的限額結余多了，財政部当然也得多保留一些款。財政收入是有限度的，如果这个季度某方面經費多撥了一些，其他方面的用款就得少些，这样就会影响其他該办的事业及时进行。同时把过多的、不是立即需用的限額放在基层用款机关，对基层机关来說也是不必要的。因此上季度的限額結余应該扣抵下季撥款。

4.預撥下季度的限額为什么本季度只能轉撥，不得提前支用？用款限額是根据季度經費用款計划核定的，而季度經費用款計划又是平衡季度財政收支的依据。如果該在下季度花的錢提前在这个季度花出去了，而收入則要到下季度才能收进来，这当然是会影响季度財政收支平衡的。所以預撥下季度的限額，本季度不能提前支用。这一点，希望各机关应該作为一条財政紀律来遵守。

5.用款限額既然財政部核定到“款”，为什么轉撥时要列明“項”？这主要是为了使收到限額的机关知道上級机关撥来的限額的用途。过去有些基层机关曾反映，因为上級机关撥款不指明用途，往往收到以后不便使用。但是指明用途也不能过細、过死，为使基层机关既知道上級撥款的用途，又能对資金运用有一定的灵活性，所以轉撥限額应列明到“項”。基层机关記載限額收付和支用的明細帳（即核准經費明細帳）也要按“項”設戶。

6.限額撥款方法开始試行、用款限額戶开立以后，对原来的預算存款戶怎样处理？按照規定，原来的預算存款戶，在1957年可以暫时保留，对余留的存款在試行限額撥款以后，也仍可繼續使用；但为了尽早地結束預算存款戶，要尽先使用；新的用款限額要在存款用完以后，才能支用。存款一經用完，預算存款戶也要随即注銷。如果原来的預算存款到年終也沒用完，就必須繳回。

用款限額戶和預算存款戶在短时期內同时并存的方法，只是为了便利机关用款和使預算存款戶的逐漸結束。此时，上級不应再对下級机关撥付現款。各主管部、局和其他本身不办理預算支出的机关，其預算存款的余額，最好在試行限額撥款以前撥到基层用款机关去，如果因为存款过多，或者因为即将試行限額撥款，不願意再下撥的，也可以繳回。

7.为什么要强調对帳？試行限額撥款以后，各机关的經費开支就直接凭限額向开戶銀行支取了。但是限額支用数是由銀行和机关各自分別按系統上报的，而銀行的报告是不分預算科目，不分机关，只报各机关在全国各地銀行支用限額的一个总数，这个总数內包括上千个机关的用款数，如果一旦財政部将各机关会計报表中的銀行支出数汇总起来和銀行数字不符，再要檢查出来錯在那里，就很困难了。因此机关和銀行必須每月对帳；季度末机关并应根据銀行抄帳单将銀行尙未付款的跨月支票和单位尙未入帳而銀行已經減少了限額支用数的因素（如外地汇回暫付款等）調整帳务。以便各机关季度会計报表的銀行支出数和銀行报告相符；年度終了双方并应簽証对帳单，以保証机关、銀行双方数字的完全一致。为了作到国家預算季度执行情况的正确反映和国家决算数字精确可靠，机关、銀行都必須按照規定作好月份和年度的对帳工作。年度对帳单的簽証，一定要按期正确完成。

8.关于1957年經費撥款的結算問題。1957年是新旧撥款方法交替的一年。虽然1957年各机关經費是通过二种不同的撥款方法取得的，但年度撥款的清算方法，也并不比往年复杂多少。1957年的年度撥款数应該是1—10月份的撥款数加11—12月份的限額支用数。从单位会計来說，因为用款限額的撥入是仍用130中国人民銀行經办預算撥款科目或0.81上級机关撥入經費科目記載的，所以在年末預算存款用完，060預算存款科目余額消灭，和年末用款限額結余注銷，050核准經費科目結平以后，1957年預算撥款的年度撥款数也仍是130中国人民銀行經办預算撥款科目或0.81上級机关撥入經費科目年末余額減年初数，当然对用多余材料抵充撥款和所屬机关隶屬关系的改变等其他增加或減少撥款科目余額和冲銷年度預算支出等因素应該剔除。这样1957年各机关的年度汇总决算的銀行支出数也就仍应該等于“預算撥款增減分析表”中的本年撥款数，如果不相等，就說明銀行支出数計算还有問題，就应該立即檢查。

介紹“1958年国营企业財务收支計划表格修訂規定”

陈显德

1958年国营企业財务收支計划表格，財政部已經确定，基本上仍旧維持1957年的表式不变，但是为了适应新的情况和要求，对于国营企业利潤、基本折旧基金和固定資产变价收入計划和企业的流动資金定额計划的編制方法作了部分补充和修訂。現就个人体会介紹于后，以供同志們参考。

一、为了充分发揮地方財政的积极性，改变現在中央集中过多的情况，使地方能够根据自己的收入安排支出，財政体制将要进行必要改革。1958年中央国营企业的收入（除大型企业和若干部門的企业外）都将与地方实行固定分成的制度。

为了适应国营企业地方分成制度的实行，1958年在財务收支計划中增加“利潤、基本折旧基金及固定資产变价收入分省計划明細表”（見“1958年国营企业財务收支計划表格修訂規定”），現在略加說明如下：

1.这張表主要是为了主管部（局）汇編基层企业的財务收支計划之用，基层企业不編此表。現在实行地方分成的企业还沒有最后确定，分成的比例也还沒有最后定案，主管部（局）須根据今后中央确定的方案編造。不分成的企业就不要列入本表（但要在本表备注栏內加以注明），不分成的系統的主管局則不編此表。

2，这張表是工业生产总表（即計財工（产）01表）的附表，因此第29項合計数第4、6、7、8栏，要与总表有关項、栏的数字相等。

3，根据目前所知道的，国营企业1957年的超計划利潤是要与地方分成的，因此在这張表內要表現企业超計划利潤的全額。这个数字在基层企业表格上是找不到的，但是为了主管部（局）編制本表的需要和不增加企业編表工作起見，財政部修訂規定中明确提出，主管部（局）应布置基层企业在財务收支計划草案說明書中加以說明。

由于企业利潤分成的具体方案还未最后确定，体制中有很多具体問題尙未解决，不过这些具体問題对企业編計划沒有多大影响，也不牽涉中央和地方預算的安排，因此，此項修訂表格中未作具体規定，俟企业財务体制方案正式公布后，再行修改表格，或者在財政部核定財务收支計划时一并解决。

二、国营企业流动資金管理工作，几年来是有进步的，但直到目前，仍是国营企业实行計划管理、貫徹經济核算制中比較薄弱的一环，有关部門正在探討从根本上来改善流动資金管理的途徑。現在仅将1958年的“工业生产流动資金定額計划表”（見“1958年国营企业財务收支計划表格修訂規定”）中主要变动情况介紹如下：

1.为了加强对企业流动資金的监督，暂时确定由中国人民銀行参予流动資金定額20%的定額信貸，并将以往一般按第四季度定額核資的办法改为按全年平均需要核定年度流动資金定額的办法，季度需要超过年度定額部分，由銀行超定額貸款解决。改变核資办法的基本目的是要通过人民銀行参加一定額度的信貸的方法，来加强企业对流动資金实际占用情况的关心。企业如果由于改善流动資金管理而加速了資金周轉，就可以少向銀行貸款，企业成本中貸款利息一項就可以少支，这样，企业就能超額完成降低成本任务；反之，企业如不重視流动資金的管理和运用，实际占用过多，則势必多向銀行貸款，因而貸款利息必然超支，企业就不能完成降低成本任务。这就可以促使企业領导人和全体职工积极設法改善流动資金的管理工作以加速周轉。

按年度平均需要核定定額的計算公式如下：

流动資金定額＝（全年生产費用÷360天）×年度定額日数

銀行定額信貸＝流动資金定額×20%

自有流动資金＝流动資金定額－銀行定額信貸

定額日数的計算方法与1957年的規定同，請参閱“1957年国营企业財务收支計划表格及編制說明（各部通用）”。

主管部（局）汇总时，定額日数的計算公式如下：

定額日数＝流动資金定額÷（全年生产費用÷360）

2.季节性企业核資办法仍然按1957年的規定，即按最低季度核資，最低季度生产費的比重可以参照已往年度的規律計算。1958年对季节性企业又分为二类：一类是生产水平最低季度中沒有計划停工，只是

生产水平較低而已，我們称之季节性生产企业；另一类是每年的最低季度中都有計划停工（例假及法定假日不作为計划停工看待）的企业，我們称之季节性停产企业。季节性生产企业的核資办法照旧不变。季节性停产企业1957年是按照計划生产日数核資，因此在計划停工期內，一部分資金如原料及主要材料、輔助材料、燃料、在产品和产成品等必然要閑置一定时期。为了充分发揮資金效能，1958年起，国家对季节性停产企业只按最低季度核給零星配件、包装物、低值及易耗品和待攤費用四項定額，其余均由銀行信貸解决。由于季节性企业銀行已經常参予季节性信貸，为了簡化起見，季节性企业暫不参予定額信貸。

3.1958年开工生产的企业所需流动資金的核資办法与老企业相同，主要是因为新企业計算流动資金定額缺乏可靠依据，而且定額往往偏高，因此虽然开工天数不足360天也按360天計算，并且参予20%的定額信貸。这样規定对新企业投入生产初期会发生某些不便，但总的說来还是利多弊少。

修訂規定对1959年开工生产而需要在1958年备料的新企业，只規定另編一表，不与1958年生产企业相混，但并未肯定資金来源。这些新企业1958年根本沒有生产費預算，因此沒有可靠的計算根据，只能匡估。几年来的經驗証明，这种匡估的結果离实际需要太远，所以还是以銀行貸款解决較好，因为从整个国家資金运用效率来看，用銀行貸款的办法还是比預算撥款为好。

4.特准儲备也改由銀行信貸解决。这主要是由于过去特准儲备虽是专案撥款，但因經常儲备不足，多余資金就与企业正常生产的資金混在一起，对企业貫徹經济核算制不利，因而还是以由財政部門核定額，由銀行給信貸解决为宜。由于这一項儲备与基层企业生产管理沒有直接关系，因此这項貸款的利息可以列作营业外支出。

5.1958年工业生产企业流动資金定額核定方法的变更，会使企业的流动資金发生多余（因为生产上升而需增加的流动資金小于定額信貸的比例），如何繳回和轉作銀行信貸資金的手續財政部正在与人民銀行研究中。我們認为，可以用集中到主管部（局）划交中国人民銀行，或由主管部（局）在下达1958年財务收支計划时指示基层企业直接与开戶行轉帳均可。这可以看对企业、主管部（局）和銀行以哪种手續簡便为原則，但不宜由主管部（局）交国庫，然后再撥交銀行，因为这笔資金并不是企业眞正多余了資金，而是銀行与財政的分工关系調整后发生的。如果一定要通过国庫，只会使国家預算发生虛收虛支現象，人为地加大了国家預算收支数字，并无好处。

6.流动資金周轉方面，由于流动資金定額是按年平均需要核定的，因此，在計算1958年周轉期时，不需要再計算自有流动資金平均定額，直接以流动金定額計算即可。計算公式如下：

平均周轉期＝360÷〔全年商品銷售净收入（不包括金）÷流动資金定額〕

1957年的实际和預計完成数，为了能与1957年的計划可比起見，仍应按1957年的規定計算。季节性业因仍按最低季度需要核資，因此，1958年年度流資金周轉期計算方法仍与1957年規定相同（各季自流动資金平均定額可以作为参考資料附在表末）。

1958年的流动資金周轉情况，財政上以年度指作为考核依据。季度是否考核以及考核方法，可由管部（局）自行考虑确定。

三、除以上主要情况外，其他問題略述如下：

1.为与流动資金核資規定取得一致起見，定額債的計算也改按全年平均需要計算，即以全年費用以360天，得每日占用額，再乘以平均或經常占用天即得（季节性企业照旧）。

2.凡实行地方分成的企业，主管部（局）都应編“利潤、基本折旧基金及固定資产变价收入分省划明細表”，以备核算地方分成数額，列入地方算；已定不实行地方分成者如鉄道、民航、邮电、貿等可不編此表。

3.供銷企业商品进貨原价中原来不包括关稅1958年起改为包括关稅。进口时应納商品流通稅或物稅的商品的原价，亦应将稅款数包括在內，一并定流动資金。作此改变的主要原因是：一方面与国供銷商品原价的計算取得一致，因为供銷机构購进品时，其原价已包括稅金在內；另一方面也可以比徹底地解决供銷机构实际需要的商品流动資金。

4.运輸、邮电、商业、貿易部門的基本业务亦照工业生产的核資办法，表格修訂部分将另有規定，本文不再闡述。

5.1957年供銷、基本建設、建筑安装企业、地勘探等系統的財务收支計划表格虽有某些缺点，但有些問題还未研究成熟，有些屬于枝节問題，所以，1958年暫不作修改，均延用1957年表式。

6.俟地方分成、企业分成办法和由于流动資金資办法改变企业多余流动資金轉帳的手續确定后，务收支計划总表及汇总表上有些項目还須略加修改，可以留待办法确定后再改。

7.对中央六个工业部所管的公私合营企业，这規定也适用，但是为了反映合营企业在社会主义改过程中与国家預算的关系，財政部也規定单編一套，不与国营企业合并編制。

工业企业流动資金定額的測算方法

張泽元

在編制財务計划之前，測算工业企业流动資金定額是一項新的工作，缺乏系統的成熟的測算方法，这里只介紹一些最基本的、一般的測算方法，供讀者参考。

決定計划年度流动資金計划定額的最基本的因素是：（1）上年流动資金計划定額和計划的执行实績。（2）計划年度产值增减对流动資金定額的影响。（3）計划年度产品成本降低对流动資金定額的影响。（4）計划年度物資供应和产品銷售条件变化对流动資金定額的影响。

我們現在逐一地介紹如何計算这些因素的影响。

（一）确定基础定額：因为上年計划定額是事前編制的，不可能与实际需要完全适应，而实际占用額却又难免不包括一些消极和暫时的因素，二者都不宜用来作为測算流动資金的基础定額，只有在上年計划的基础上，参照实际执行情况作适当調整后，确定为基础定額，才較为妥切。自然，在計划定額与实际执行結果相差不大的情况下，也未始不可用計划定額作为基础定額。

必須先从計划定額中将在計划执行过程中划入划出的企业单位的定額予以調整。至于实际执行情况，一般地說，在測算时，可以得到1—3季度的会計报表，我們可以直接用各个季度定額資产平均占用額加以平均，求出平均占用額（在第四季度定額与全年平均定額相差較大的情况下，还必須参照第四季度的計划定額来确定基础定額）。在确定平均占用額的时候，应当将某些季度具有季节性的物資儲备数額和各种超計划儲备中不合理部分予以减除。此項减除工作虽比較困难，但是在財务情况說明書和銀行貸款数額中，是可能大体上了解得到的。

将流动資金定額和实际平均占用額进行比較，必須分别各个項目进行，而不能直接用总額比較。因为各項目之間可能有互相抵銷的情况。現假定某局流动資金計划定額及其执行情况如下：

单位：元

項目	計划定額	1—3季度平均占用額	差額
原料及主要材料	20,000	19,000	-1,000
輔助材料	4,000	4,050	+50
燃料	1,000	1,020	+20
零星配件	2,500	3,000	+500
低值易耗品	3,500	2,600	-900
包裝物	900	970	+70
在产品	12,000	11,600	-400
产成品	6,000	5,200	-800
待攤費用	100	100	—
总計	50,000	47,540	-2,460

我們应当根据企业各个季度的財务情况說明書中有关流动資金的分析部分以及各季度的会計报表，分析超过定額或达不到定額的原因，是短暫的現象还是經常的現象，它的趋势如何？总的来說，凡是对計划年度沒有影响的，不必調整基础定額；相反，如果是对計划年度有影响的因素，就应当調整基础定額。現假定，經过我們分析后查明，原料及主要材料未达到定額的原因中，絕大部分是某些材料未能及时供应和由于增加生产，材料耗用量增多，庫存减低的結果。很明显，这是一种短暫的現象，并不需要調整定額。在产品平均占用額低于定額的原因是由于企业改善了产品的生产組織工作，縮短了生产周期，从会計报表中也看出了各季都有稳定的正常的降低，这就說明有可能减少在产品資金定額。又假定，产成品平均占用額低于定額的原因主要是改善了产品銷售工作、縮短了发貨时間，但其中約有300元是由于市場的需要，压縮了庫存，并非正常的情况，因而其中300元的降低并不需要調整基础定額，而另外500元却有必要調整基础定額。低值及易耗品低于定額900元，主要是因为原定額較高，从会計报表中看，平均占用額都稳定在2,500—2,600元之間，这就說明，我們可将低值及易耗品定額調整为2,600元。再假定，零星配件超过定額500元，主要是因为实际需要扩大，原訂定額执行有困难，而且一时尙难以压縮到定額水平，則我們可以調增基础定額。对于一些出入并不算大的項目，可以不作調整，仍以原計划定額作为基础定額。

根据以上的分析，基础定額可以調整如下：

項目	基础定額（元）	
原料及主要材料	20,000	（按計划）
輔助材料	4,000	（按計划）
燃料	1,000	（按計划）
零星配件	3,000	（按实际）
低值及易耗品	2,600	（按实际）
包裝物	900	（按計划）
在产品	11,600	（按实际）

产成品	5,500	（在計划基础上适当調整）
待攤費用	100	（按計划）
总計	48,700	

（二）产值上升对流动資金定額的影响：由于进一步发揮了設备利用率、提高了劳动生产率和产品品种改变（例如生产了比較多的高价值的产品等）而增加了产值，对流动資金定額的影响都是相差不多的，可以一并予以考虑。至于新投入生产的企业的流动資金定額，由于投入生产的初期，往往产值比較小，流动資金定額由于管理水平比較差，需要却比較大，而且在資金供应的时間上与原有企业也有不同，因而在測算流动資金定額时，通常都单独考虑。

生产总值增加对流动資金定額的影响，最主要表現在周轉总額的加大。在定額日数不变的情况下，如周轉总額增加，流动資金定額一定要增加，但流动資金定額的增加比例一定低于生产总值的增加比例。因为，每个流动資金項目并不都与生产总值同比例上升。有的甚至不增加。因而，我們有必要就各个主要流动資金項目来分别研究产值上升对它們的影响。

在儲备資金的六个項目中，原料及主要材料、輔助材料的一部分，以及燃料、在产品、产成品等，由于是按周轉总額、每日平均支出和定額日数計算流动資金定額的，通常与生产总值同比例增减。零星配件、低值及易耗品、包装物，通常是用平均占用額或者其他方法来确定的，一般說来，这些項目增加的比例要大大低于生产总值的上升比例。机器制造业的工具、卡具很多，专用工具也多，而且与产值的关系比較大，低值及易耗品增加的比例較其他业别要稍高一些，但仍应低于生产总值的上升比例。在新产品增加較多的情况下，低值及易耗品定額增加的比例也可能稍高一些。至于由于縮短了生产周期而增加了生产总值，应当减低的流动資金定額，屬于进一步考虑減低定額日数的問題，如果确有可能，可以单独計算后予以減除。待攤費用与生产总值增减的关系比較小，通常不必增加。

我們假定該局生产总值增加10%，商品产值增加9%（均已扣除新投入生产企业的产值），根据局屬企业的具体情况，并且根据历年生产总值上升和各流动資金項目增加的比例关系，零星配件、包装物只上升2%，低值及易耗品上升4%（工具、卡具上升比例必将大大超过4%）。則可計算出各項目应增加的流动資金定額如下：

原料及主要材料增加定額＝20,000元×10%＝ 2,000元
輔助料材增加定額＝ 4,000元× 8%＝ 320元
燃　料增加定額＝ 1,000元×10%＝ 100元
零星配件增加定額＝ 3,000元× 2%＝ 60元
低值及易耗品增加定額＝ 2,600元× 4%＝ 104元
包装物增加定額＝ 900元× 2%＝ 18元
在产品增加定額＝11,600元×10%＝ 1,160元
产成品增加定額＝ 5,500元× 9%＝ 495元

，以上共增加定額4,257元，占基础定額的8.7%。在实际工作中，还常采用一种更为簡便的方法，即按上年生产总值与基础定額的比例确定計划年度的流动資金定額。这种方法，缺乏对各个項目的具体分析，但較为簡便。

（三）降低产品成本对流动資金定額的影响：降低成本对于流动資金各項目的影响不同。它对生产过程各个阶段的流动資金項目有时还存在着重复的影响作用。例如降低原材料成本，不但影响儲备資金定額，还影响在产品和产成品流动資金定額，而降低車間費用却不一定影响儲备資金定額。降低成本对于有些流动資金項目所发生的影响是很难精确計算的。例如降低了車間經費对于輔助材料、待攤費用、低值及易耗品定額的影响就很难正确估計。因而在考虑降低成本对于流动資金定額影响时，通常只抓住一些主要的項目，如原料及主要材料（在个别企业，燃料在成本項目中所占比例很大，則也应考虑）、在产品、和产成品等进行測算。

降低成本与产成品和在产品資金成同比例变化。仍如上例，設成本降低率为5%，則产成品、在产品定額降低額应为：

在产品資金降低額＝（11,600＋1,160）×5%＝ 638元
产成品資金降低額＝（ 5,500＋ 495）×5%＝ 299元

降低成本对儲备資金的影响，要决定于在成本降低額中原材料或者燃料的降低額。假定該局計划年度成本降低額为10,000元，其中原材料降低額約为7,200元，則原材料每日平均支出应减少20元（7,200÷360）；假定原材料定額日数为90天，則計划年度材料定額应减少1,800元（20×90）。对于輔助材料、燃料等項目，如果有可能，也可以作相同的推算。

另外，在实际工作中，有时还采用另一种更为簡单的推算方法：假定上年总成本为142,620元，而平均占用額已知为47,540元，則平均占用額是上年总成本的30%（47,540÷142,620）；現产品成本降低10,000元，則流动資金定額应减少3,000元（10,000×30%），与按前种方法計算的流动資金降低額2,737元出入不大。这种方法虽較簡单，但嫌过粗。

（四）供应和銷售条件对流动資金定額的影响：企业供应和銷售条件的改变将在定額日数方面引起变化。由于上級管理部門不可能具体掌握每一企业的每一种物資的供应条件和每一产品的銷售条件，因而只

能在基础定額日数的基础上，根据已經掌握的一些可能发生变化的情况，进行适当的考虑，上級管理部門是有条件了解这些情况的，因为企业的主要物資平衡，是通过上級研究决定的。主要可从以下几方面来进行了解。

一、从全局的物資供应計划中去檢查最主要的物資材料的計划期末存量，有无可能达到上年的預計（或者計划）期末存量。如果有出入，可以进行調整。

二、根据已掌握的供应方式，供应地点的改变情况进行計算。例如有些材料过去由国外进口，現在改为由国內供应，有些材料过去由較远地区供应，現在可由近处供应，都可以凭以計算定額日数可能减少的部分。

三、根据本部供应局的业务方針来考虑对企业定額資金的影响。例如过去供銷部門不經营小額供貨，从計划年度起，开始經营小額供貨，則企业定額应該减少。

主要物資的运輸情况如有重要改变，也有可能減低定額。

在上級管理部門考虑这一影响的时候，要对所有物資进行测算，是不可能的。只能在基本上不打乱原有計划的基础上，适当考虑其变动部分。

現在假定发現某种材料过去由国外进口，而現在改由国內供应，定額日数应由120天改为40天，假定此項材料每日平均支出为15元，則流动資金定額应降低1,200元（15元×80）。

产成品定額的变动，計算方法与上述相同，不再贅述。

此外还有一点应当說明，企业产品变动可能造成成本要素的变化，而成本要素的变化，将影响儲备資金定額。这一問題十分复杂，在成本計划未編制以前，很难考虑这种影响。不过，从全面的情况出发，这种变化并不是很大的。

（五）新厂資金的測算：新投入生产的企业需用流动資金有两种不同的情况：一种情况是当年投入生产已計算生产总值，但由于开工不足，或者由于不是全年生产，产值并不大，但流动資金需要額較大，不能比照一般老厂計算流动資金；另一种情况是部分車間投入生产，或者进行試生产，但并不計算生产总值，在这种情况下，需要預撥一部分流动資金。对于第一种情况可按該新厂原計划需用的流动資金預算数，或者按相同性質、相当規模的老厂所需資金数額予以計算。对于第二种情况因系預撥性質，应当按該厂試車費預算适当确定。在一个主管局范圍之內，同年投入生产的企业并不会很多，而且在設計时，即已大体上計算出該厂投入生产时共需若干流动資金。因而对于新厂資金最好分厂予以考虑。主管部（局）在新厂即将建成时，即可責成該厂上报有关流动資金的計算表，因而进行这种測算并不特別困难。

在分別对各項因素进行了逐一的研究以后，即可进一步确定全部（局）的流动資金定額。仍如上例，則該局計划年度的流动資金定額可以計算如下：

項　　　　目	基础定額	加：增产增加的定額	减：降低成本减少定額	加或减：供应条件改变的影响	計划年度定額
原料及主要材料	20,000	2,000	−1,800	−1,200	19,000
輔助材料	4,000	320			4,320
燃　料	1,000	100			1,100
零星配件	3,000	60			3,060
低値及易耗品	2,600	104			2,704
包装物	900	18			918
在产品	11,600	1,160	−638		12,122
产成品	5,500	495	−299		5,696
待攤費用	100				100
合　計	48,700	4,257	−2,737	−1,200	49,020

从上表可以看出，該局在增产10%的情况下，由于各种原因，只需在基础定額上增加320元（49,020－48,700）流动資金就够了，占基础定額的0.67%，而較計划定額尙减少980元（50,000－49,020），如果有新厂，則可在此基础上加进去。

在确定了流动資金定額以后，通常还进一步計算計划年度流动資金繳、撥款和流动資金周轉期。用定額与上年計划定額比較即为流动資金繳撥款数額。如上例，該局应繳回流动資金980元。用按現行价値計算的商品总値减去税金（按上年平均税率即可）后，与定額比較即可确定流动資金計划周轉期，方法亦很簡单，不再贅述。

如何測算地方国营企业收入預算指标

山东省財政厅　进軍　繆維家

地方国营企业收入預算指标的測算，是地方国营企业編制預算的一个重要步驟。收入預算指标測算得正确与否，影响国家資金的积累，因此，在測算企业收入預算指标时，必須进行深入地分析和研究，反复平衡核算，充分考虑增加收入的各种积极因素，把收入打足、打实，为国家提供更多的建設資金。如何測算企业收入預算的指标呢？現把我們几年来在工作中的体会，介紹如下：

（一）測算前的准备工作。首先应該正确地預計和分析报告期的預算执行情况。因为下一年度的收入預算指标是以上一年度完成情况为基础的，但是測算收入預算指标的时間一般都在上一年度的第三季度或第四季度初，如果預計数字不正确，就会使下一年度收入預算指标产生保守和冒进的偏向。如何正确地預計报告期的預算完成数呢？一般应注意以下几点：

1.应該尽量利用实际資料，縮小預計的范圍。如在10月份測算收入預算指标时，应根据会計报告（包括各省市部門的快速报告）中１—９月份所列的实际数字。

2.第四季度收入預算完成数的預計。主要是利潤实現数的預計，应以第四季度的生产計划与銷售計划为基础，充分估計成本降低的可能，并参考前三个季度各項計划指标完成的比率，来預計生产和銷售发生数，据以核算第四季度預計实現的利潤。同时还应該注意到第四季度是絕大部分行业的产銷旺季。这个情况已成为几年来地方国营企业的規律，因此对第四季度的預計完成数，应进行充分的估計和分析。其他如基本折旧基金等也应加以預計。

3.将１—３季度实現数加第四季度的預計实現数，即为全年預計完成数。再从利潤实現数中，按規定分成后，即为报告期应解交的預算数。

其次是准备报告期的資料。

1.利潤部分

（１）計算报告期单位利潤。工业企业按省（市）計委控制的主要产品目录，計算每一种产品的单位利潤，在产品种类很多的情况下，为簡化計算手續，只要計算主要的在产品总量中占比重較大的或利潤率較高的产品。城市公用企业应計算每吨自来水的单位利潤。单位利潤的計算公式如下：

（1至9月实际銷售利潤＋10至12月預計銷售利潤）÷（1至9月实际銷售量＋10至12月預計銷售量）＝单位利潤。

（２）計算报告期非主要产品产值利潤率。在工业企业中除主要产品外，尙有一部分非主要产品。如印刷、縫級业等等。計算方法可根据报告期預計完成的总产值和商品产品的銷售利潤，分别减除主要产品产值及其利潤后，即为非主要产品产值和利潤。利潤率計算公式如下：

非主要产品銷售利潤÷非主要产品产值×100＝非主要产品产值利潤率。

（３）有些企业都有不可避免的耗損。如自来水企业的輸送管綫設备上的耗損量和厂內耗用水量，电力工业的綫路損失和厂用电量等等，所以应将报告期实际的損失率和厂內耗用率等进行統計，并根据規定，加以分析比較。

在准备上述資料时必須注意：（１）按报告期商品銷售利潤計算单位利潤額及利潤率，而不应按全部利潤总額計算。因为商品銷售利潤与企业生产活动有直接关系。其他銷售利潤和营业外損益与企业的主要生产活动关系不大，在測算收入預算时，可单独核算。（２）对于报告期內产品出厂价格、运价和稅率的增减变化应进行核算。例如上半年某产品每件价格为１元，共銷售了100件，下半年每件調整为0.9元，这样，应在报告期內剔除价格变动对利潤影响因素为：100×（1—0.9）＝10元。另外如有价格調增而增加利潤时，也应同样进行換算。（３）在确定报告期利潤时，应剔除发生亏損的企业，因为地方国营企业輕工业較多，一般的不准有計划亏損，在計算报告期利潤时，可将亏損企业剔除不計。（４）在計委确定工业产品产量时，一般只有品类，沒有規格和牌号的品种計划，但品种之間的利潤率有高有低，因此在核算报告期主要产品单位利潤时，同一产品規格如有不同时，应采用加权平均单位利潤。

2.基本折旧基金折旧部分。应根据汇总季度会計报告中固定資产总值，結合还可能投入生产的基本建設，預計应計折旧的固定資产总值。在計算时，应剔除不計折旧的項目。如土地和备用設备等。其計算公式如下：

固定資产总值－（土地价値＋不需用的固定資产＋未使用的固定資产）＝应計折旧固定資产总値。

但在实际工作中这样計算是有困难的，一般的仅减除土地、未使用和不需用的固定資产即可。然后再計算报告期的基本折旧基金平均折旧率。計算公式如下：

$$\text{报告期平均基本折旧率} = \frac{\text{报告期預計全年基本折旧基金}}{\text{报告期应計折旧固定資产平均总值}} \times 100$$

最后，应了解計划年度的有关經济指标。如：1.

向計划部門了解工业企业計划年度的总产值与主要产品产量以及安排生产指标的情况和存在的問題；了解城市公用企业如自来水企业的产量，市內交通企业的人公里等；对附屬企业了解产值或其他生产任务数；此外，还应該了解成本降低指标（降低率及降低額及其指标的核算情况）。2.向劳动工資部門了解工資增长及提高劳动生产率的指标。3.向基本建設部門了解基本建設投資項目、数額、計划投入生产日期以及对生产能起哪些作用和經济效果等。4.向其他有关部門了解計划年度的产品出厂价、运价等有无变动，变动的原因和絕对数額以及从何时开始起执行新的訂价等。

（二）指标测算的方法。

1.利潤指标的測算。（1）工业企业。測算工业企业利潤指标的具体作法有两种。一种是按报告期产值利潤率乘計划年度产值加上可比产品成本降低額再减除两个年度不同的变动因素。如价格变动等即为計划年度利潤。这种測算方法是簡单及时，但是正确程度較差。一种是分别主要产品单位利潤和非主要产品产值利潤率进行測算。这种測算方法較为实际。現按后一种方法，举例說明于下：

例如：某单位計划部門确定計划年度的生产总值为10,000万元，其中主要产品有甲产品100,000件，乙产品200,000箱，丙产品60,000吨等，按主要产品不变价格計算出产值为7,000万元；非主要产品产值为3,000万元。

第一步：計算主要产品銷售利潤，按基本主要产品单位利潤乘計划年度生产量就可算出。根据上例計算，如果甲产品单位利潤为10元，共計利潤为100万元；乙产品单位利潤为100元，共計利潤为2,000万元；丙产品单位利潤为150元，共計利潤900万元。那么該单位主要产品銷售利潤合計为3,000万元。如果有部分主要产品在报告期中沒有生产过，而且占的比重也較大，这样就应根据售价及成本情况确定单位利潤进行測算，否則就列入非主要产品产值中計算。

第二步：計算非主要产品的銷售利潤，按非主要产品产值数乘报告期非主要产品产值利潤率計算。根据上例，如果报告期非主要产品产值利潤率为10%，那么非主要产品銷售利潤即为300万元（3,000万×10%）。

第三步：根据历年的实际情况，考虑計划年度的其他銷售利潤和营业外損益。一般的在两个年度沒有多大变化的情况下，应当維持上年的实际水平。据此即可按历年实現情况来預估年度的其他銷售利潤及营业外損益。

第四步：将主要产品生产利潤、非主要产品生产利潤、成本降低額、其他銷售利潤以及营业外損益等加起来，即为計划年度的利潤总額。

（2）城市公用企业。測算城市公用企业利潤指标时，运用报告期单位利潤乘計划年度的生产任务即可。在自来水企业核算利潤时，必須减除厂內耗用水量和計划期間損失水量，因为計划部門确定的自来水产量是供水总量，不是售水量。其計算方法：按法定損失率計算减除損失水量；按厂內耗用率計算計划期的厂內耗用水量。

2.基本折旧基金的測算。

第一步：按了解的基本建設投資情况和基本建設完工投入生产的时間，計算出計划年度应計折旧固定資产总值。

第二步：根据預計报告期应計折旧固定資产总值加上計划年度新增应計折旧固定資产总值。如果能計算减少的应計折旧固定資产价值时，应在計划年度应計折旧固定資产总值中扣除。

第三步：按已計算的綜合平均基本折旧率乘預算年度应計折旧固定資产总值，即可求出計划年度应上交預算的基本折旧基金。

在地方国营企业中，尙有建筑安装企业、交通运輸企业、农业企业和部分事业单位的收入預算指标的測算方法，因限于篇幅，不再詳述。

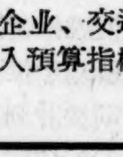
更　　正

本刊第9期32頁第一个五年計划时期国家預算收支統計表第12—14表內“社会救济及优撫支出”科目应与“文教卫生支出”科目平行。

讀者
中来

制止虛报人民助学金

江西省財政厅监察处于今年6月下旬会同該省监察厅、农业厅对上饒农业学校进行了財务工作的檢查，在檢查中发現該校在編制人民助学金計划时多报了学生人数，1956年共多报学生730人，計多报人民助学金6,935元、教学行政費2,336元；1957年1至5月份共多报学生394人，計多报人民助学金3,743元、教学行政費1,300元。由于領到經費过多，該校在1956年未經上級批准就調整了人民助学金的标准，由每人9.5元增加到10元。9个月共多开支人民助学金2,631元。据了解，其他农业学校也有类似情况存在。这种做法严重地違反了財政制度，浪費了国家資金，因此，我建議主管单位的財务部門对各学校报来的人民助学金用款計划应严加审核，如发現虛报，应即予制止和給予批評。財政部門亦应經常对教育事业費进行檢査，加强与主管部門的联系，了解預算执行情况，防止違反財政制度現象的发生。



（木　其）

分析銷售利潤完成情况的連鎖替代法

陈冠华

影响工业企业产品利潤額变动的因素是十分复杂的，但主要的則为銷售数量、銷售产品結构、銷售价格、銷售产品成本和銷售产品应納税金变动的影响。进行分析时，要求从复杂的因素中，找出各个因素对利潤可能发生的影响。

假設：某企业計划利潤額为27,800元，实际利潤額为45,900元，則获得了超計划利潤18,100元（45,900－27,800）。現在就来着手分析各个因素对利潤計划完成情况的影响。

（一）銷售产品数量变动的影响。

分析銷售数量变动对利潤額的影响，一般有两种方法：

甲法：假設报告期銷售了甲、乙产品各300件；計划单位批发价，甲产品为600元，乙产品为750元。則按計划批发价格計算的实际銷售量是：

300×600元＋300×750元＝405,000元

假設报告期計划銷售甲产品400件，乙产品200件；計划单位批发价，甲产品为600元，乙产品为750元，則按計划批发价格計算的計划銷售量是400×600元＋200×750元＝390,000元。报告期銷售数量完成計划的百分比即为：

（405,000÷390,000）×100＝103.84%

銷售数量变动对利潤的影响即为：

（103.84%－1）×27,800元＝1,068元（增）

乙法：先用报告期的計划銷售利潤額除以計划銷售量求出平均利潤率：

27,800÷390,000＝7.12%

再用报告期的銷售量与計划銷售量的差額乘以平均利潤率即求得对利潤的影响：

（405,000元－390,000元）×7.12%＝1,068元

（二）产品結构变动的影响。

产品結构的变动，是企业銷售計划規定的銷售各类产品的比重，与各类产品实际銷售的比重間发生的差异。确定这种因素的变动，在計算上是比較困难的，尤其在产品种类較多的企业，将每种产品逐一計算，工作很繁杂。通常計算这个因素的影响有四种方法：

甲法：假設按計划价格，在計划銷售量、計划結构下，甲产品銷售240,000元（400×600元），乙产品銷售150,000元（200×750元）；則在計划結构下按計划价格計算的实际銷售量，甲产品为249,240元（240,000×103.84%），乙产品为155,760元（150,000×103.84%）。

假設按計划价格計算，在实际結构下，实际銷售量，甲产品为180,000元（300×600元），乙产品为225,000元（300×750元），則銷售产品的結构变化，甲产品为－69,240元（180,000－249,240），乙产品为69,240元（225,000－155,760）。

假設計划利潤甲产品为14,000元，乙产品为13,800元，則結构变化对利潤的影响，甲产品为－4,016元（－69,240×〔14,000÷240,000〕），乙产品为6,370元（69,240×〔13,800÷150,000〕），共計为2,354元（6,370－〔－4,016〕）。

乙法：假設实銷甲、乙产品各300件，单位計划利潤为甲产品35元，乙产品69元，則在实际銷售数量、实际結构、按单位計划利潤計算的計划利潤額甲产品为10,500元（300×35），乙产品为20,700元（300×69），合計31,200元。

假設甲、乙两种产品的計划利潤額共为27,800元，实际銷量为計划的103.84%，則在实际銷售量、計划結构下，按計划价格計算的計划利潤为27,800元×103.84%＝28,846元（近似）。

两項計算結果的差額31,200元－28,846元＝2,354元，即为由于結构变动影响利潤的数額。

丙法：假設計划商业成本和税金的合計数，甲产品为226,000元，乙产品为136,200元；計划銷售量甲产品为240,000元（400×600），乙产品为150,000元（200×750）；按計划价格計算，在实际結构下，实际銷售量，甲产品180,000元（300×600），乙产品225,000元（300×750）。則銷售計划完成百分比，甲产品为75%（180,000÷240,000），乙产品为150%（225,000÷150,000），平均完成103.84%。

按实际銷售額、計划結构、計划成本和計划价格計算的利潤，甲产品为：（240,000－226,000）×103.84%＝14,538元

乙产品为：（150,000－136,200）×103.84%＝14,330元

甲、乙产品利潤合計为14,538元＋14,330元＝28,868元。

按实际銷售額、实际結构、計划成本、計划价格計算的利潤，甲产品为：（240,000－226,000）×75%＝10,500元

乙产品为：（150,000－136,200）×150%＝20,722元

甲、乙产品利潤合計为10,500元＋20,722元＝31,222元。

根据以上計算，由于結构变动，影响了利潤2,354元（31,222元－28,868元＝2,354元）。

丁法：上述三种方法，必須依据詳細資料按每种产品分別計算，因此計算工作相当繁杂，尤其是产品种类較多的单位更难采用。在实际工作中，常用所謂“余額法”来确定銷售产品結构变化对利潤的影响，即从超計划利潤額中减去其他因素影响利潤的总額，所得余額即作为銷售产品結构变动影响利潤变动的数額。

这种計算方法虽在实际工作中采用，但从分析的目的来說是有缺点的，因为不能发現其他因素計算中的錯誤。如果其他因素的影响計算有錯誤，则得出的銷售产品結构变动的影响亦随之錯誤。其次，这种計算方法不能从本質上評价銷售产品結构变化对利潤的影响。因为有时总的銷售計划虽完成了，可能其中某些产品的銷售計划并未完成，用“余額法”就不能够发現这种情形。

（三）銷售成本变动的影响。

产品的完全成本，包括工厂成本和非生产支出两部分，在分析对利潤变动的影响时，应分別进行。

（1）工厂成本变动的影响。假使实銷甲、乙产品各300件；单位計划工厂成本，甲产品为500元，乙产品为600元；单位实际工厂成本，甲产品为475元，乙产品为570元。则：

实际銷售量的計划工厂成本＝300×500元＋300×600元＝330,000元

实际銷售量的实际工厂成本＝300×475元＋300×570元＝313,500元

由于工厂成本变动，影响利潤数額16,500元（330,000元－313,500元＝16,500元）。

（2）非生产支出变动的影响。一般在分析中往往将按实际銷售量計算的实际非生产支出和按实际銷售量計算的計划非生产支出的差額，作为影响利潤变动的数額。我認为这样計算不能說是正确的。因为在非生产支出中，有一部分是依計划銷售量完成程度作同比例增减的，通称可变費用；另一部分则不随計划銷售量完成程度而增减，通称不变費用。应将計划非生产支出中的可变費用部分用計划銷售量完成百分比修正后，再与实际非生产支出相比較。

假設实际非生产支出为2,700元；計划非生产支出为3,200元，其中可变費用为2,050元，不变費用为1,150元。则非生产支出变动，对利潤的影响为：

2,050×103.84%＋1,150－2,700＝578元

銷售成本对利潤的影响，合計为17,078元（16,500元＋578元＝17,078元）。

（四）銷售价格变动的影响。假設按实际批发价格計算的实际銷售量为397,500元（300×600元＋300×725元），按計划批发价格計算的实际銷售量为405,000元（300×600元＋300×750元）。则价格变动影响利潤—7,500元（397,500元－405,000元＝—7,500元）。

（五）銷售产品应納税金变动对利潤的影响。假設按計划价格計算的实际銷售量为405,000元，按計划价格計算的計划銷售量为390,000元（400×600元＋200×750元）。

假設报告期計划单位税金，甲产品为60元，乙产品为75元。则按計划銷售量計算的計划税金額是：

400×60元＋200×75元＝39,000元。

假設报告期的实际单位税金，甲产品为60元，乙产品为58元。则按实际銷售量計算的实际税金額是：

300×60元＋300×58元＝35,400元。则应納税金变动对利潤的影响为：

405,000÷390,000×39,000－35,400＝5,100元

（六）影响銷售利潤計划完成情况分析总結表：

影响銷售利潤变动的因素	增加	减少
（1）产品銷售数量变动	1,068	
（2）銷售产品結构变动	2,354	
（3）銷售产品成本变动	17,078	
（4）銷售产品应納税金变动	5,100	
（5）銷售价格变动		7,500
合　　計	25,600	7,500
利潤变动		18,100
平　　衡	25,600	25,600

（七）用連鎖替代法分析产品銷售利潤。前述的分析方法虽然比較准确，但計算工作相当繁瑣，費时太大，尤其产品种类較多的企业，用这种方法計算是很困难的。可是在实际工作中如能应用連鎖替代法的公式，来分析产品銷售利潤計划的完成情况，就可基本消除这个缺点。

連鎖替代法把影响銷售利潤的各个因素对銷售利潤的影响的計算公式排列起来，計算时，将有关数字代入，即可求得答案。

假設，用以下符号代替各項数字：

A＝产品銷售数量　B＝产品銷售結构
C＝銷售产品的企业批发价格

分析銷售利潤完成情况的連鎖替代法

陈 冠 华

影响工业企业产品利潤額变动的因素是十分复杂的，但主要的則为銷售数量、銷售产品結构、銷售价格、銷售产品成本和銷售产品应納税金变动的影响。进行分析时，要求从复杂的因素中，找出各个因素对利潤可能发生的影响。

假設：某企业計划利潤額为27,800元，实际利潤額为45,900元，則获得了超計划利潤18,100元（45,900－27,800）。現在就来着手分析各个因素对利潤計划完成情况的影响。

（一）銷售产品数量变动的影响。

分析銷售数量变动对利潤額的影响，一般有两种方法：

甲法：假設报告期銷售了甲、乙产品各300件；計划单位批发价，甲产品为600元，乙产品为750元。則按計划批发价格計算的实际銷售量是：

300×600元＋300×750元＝405,000元

假設报告期計划銷售甲产品400件，乙产品200件；計划单位批发价，甲产品为600元，乙产品为750元，則按計划批发价格計算的計划銷售量是400×600元＋200×750元＝390,000元。报告期銷售数量完成計划的百分比即为：

（405,000÷390,000）×100＝103.84%

銷售数量变动对利潤的影响即为：

（103.84%－1）×27,800元＝1,068元（增）

乙法：先用报告期的計划銷售利潤額除以計划銷售量求出平均利潤率：

27,800÷390,000＝7.12%

再用报告期的銷售量与計划銷售量的差額乘以平均利潤率即求得对利潤的影响：

（405,000元－390,000元）×7.12%＝1,068元

（二）产品結构变动的影响。

产品結构的变动，是企业銷售計划規定的銷售各类产品的比重，与各类产品实际銷售的比重間发生的差异。确定这种因素的变动，在計算上是比較困难的，尤其在产品种类較多的企业，将每种产品逐一計算，工作很繁杂。通常計算这个因素的影响有四种方法：

甲法：假設按計划价格，在計划銷售量、計划結构下，甲产品銷售240,000元（400×600元），乙产品銷售150,000元（200×750元）；則在計划結构下按計划价格計算的实际銷售量，甲产品为249,240元（240,000×103.84%），乙产品为155,760元（150,000×103.84%）。

假設按計划价格計算，在实际結构下，实际銷售量，甲产品为180,000元（300×600元），乙产品为225,000元（300×750元），則銷售产品的結构变化，甲产品为—69,240元（180,000—249,240），乙产品为69,240元（225,000－155,760）。

假設計划利潤甲产品为14,000元，乙产品为13,800元，則結构变化对利潤的影响，甲产品为—4,016元（—69,240×〔14,000÷240,000〕），乙产品为6,370元（69,240×〔13,800÷150,000〕），共計为2,354元（6,370—〔—4,016〕）。

乙法：假設实銷甲、乙产品各300件，单位計划利潤为甲产品35元，乙产品69元，則在实际銷售数量、实际結构、按单位計划利潤計算的計划利潤額甲产品为10,500元（300×35），乙产品为20,700元（300×69），合計31,200元。

假設甲、乙两种产品的計划利潤額共为27,800元，实际銷量为計划的103.84%，則在实际銷售量、計划結构下，按計划价格計算的計划利潤为27,800元×103.84%＝28,846元（近似）。

两項計算結果的差額31,200元－28,846元＝2,354元，即为由于結构变动影响利潤的数額。

丙法：假設計划商业成本和税金的合計数，甲产品为226,000元，乙产品为136,200元；計划銷售量甲产品为240,000元（400×600），乙产品为150,000元（200×750）；按計划价格計算，在实际結构下，实际銷售量，甲产品180,000元（300×600），乙产品225,000元（300×750）。則銷售計划完成百分比，甲产品为75%（180,000÷240,000），乙产品为150%（225,000÷150,000），平均完成103.84%。

按实际銷售額、計划結构、計划成本和計划价格計算的利潤，甲产品为：（240,000－226,000）×103.84%＝14,538元

乙产品为：（150,000－136,200）×103.84%＝14,330元

甲、乙产品利潤合計为14,538元＋14,330元＝28,868元。

按实际銷售額、实际結构、計划成本、計划价格計算的利潤，甲产品为：（240,000－226,000）×75%＝10,500元

乙产品为：（150,000－136,200）×150%＝20,722元

甲、乙产品利潤合計为10,500元＋20,722元＝31,222元。

根据以上計算，由于結构变动，影响了利潤2,354元（31,222元－28,868元＝2,354元）。

丁法：上述三种方法，必須依据詳細資料按每种产品分別計算，因此計算工作相当繁杂，尤其是产品种类較多的单位更难采用。在实际工作中，常用所謂“余額法”来确定銷售产品結构变化对利潤的影响，即从超計划利潤額中减去其他因素影响利潤的总額，所得余額即作为銷售产品結构变动影响利潤变动的数額。

这种計算方法虽在实际工作中采用，但从分析的目的来說是有缺点的，因为不能发現其他因素計算中的錯誤。如果其他因素的影响計算有錯誤，則得出的銷售产品結构变动的影响亦随之錯誤。其次，这种計算方法不能从本質上評价銷售产品結构变化对利潤的影响。因为有时总的銷售計划虽完成了，可能其中某些产品的銷售計划幷未完成，用“余額法”就不能够发現这种情形。

（三）銷售成本变动的影响。

产品的完全成本，包括工厂成本和非生产支出两部分，在分析对利潤变动的影响时，应分别进行。

（1）工厂成本变动的影响。假使实銷甲、乙产品各300件；单位計划工厂成本，甲产品为500元，乙产品为600元；单位实际工厂成本，甲产品为475元，乙产品为570元。則：

实际銷售量的計划工厂成本＝300×500元＋300×600元＝330,000元

实际銷售量的实际工厂成本＝300×475元＋300×570元＝313,500元

由于工厂成本变动，影响利潤数額16,500元（330,000元－313,500元＝16,500元）。

（2）非生产支出变动的影响。一般在分析中往往将按实际銷售量計算的实际非生产支出和按实际銷售量計算的計划非生产支出的差額，作为影响利潤变动的数額。我認为这样計算不能說是正确的。因为在非生产支出中，有一部分是依計划銷售量完成程度作同比例增减的，通称可变費用；另一部分則不随計划銷售量完成程度而增减，通称不变費用。应将計划非生产支出中的可变費用部分用計划銷售量完成百分比修正后，再与实际非生产支出相比較。

假設实际非生产支出为2,700元；計划非生产支出为3,200元，其中可变費用为2,050元，不变費用为1,150元。則非生产支出变动，对利潤的影响为：

2,050×103.84%＋1,150－2,700＝578元

銷售成本对利潤的影响，合計为17,078元（16,500元＋578元＝17,078元）。

（四）銷售价格变动的影响。假設按实际批发价格計算的实际銷售量为397,500元（300×600元＋300×725元），按計划批发价格計算的实际銷售量为405,000元（300×600元＋300×750元）。則价格变动影响利潤—7,500元（397,500元－405,000元＝—7,500元）。

（五）銷售产品应納税金变动对利潤的影响。假設按計划价格計算的实际銷售量为405,000元，按計划价格計算的計划銷售量为390,000元（400×600元＋200×750元）。

假設报告期計划单位税金，甲产品为60元，乙产品为75元。則按計划銷售量計算的計划税金額是：

400×60元＋200×75元＝39,000元。

假設报告期的实际单位税金，甲产品为60元，乙产品为58元。則按实际銷售量計算的实际税金額是：

300×60元＋300×58元＝35,400元。則应納税金变动对利潤的影响为：

405,000÷390,000×39,000－35,400＝5,100元

（六）影响銷售利潤計划完成情况分析总結表：

影响銷售利潤变动的因素	增加	减少
（1）产品銷售数量变动	1,068	
（2）銷售产品結构变动	2,354	
（3）銷售产品成本变动	17,078	
（4）銷售产品应納税金变动	5,100	
（5）銷售价格变动		7,500
合　計	25,600	7,500
利潤变动		18,100
平　衡	25,600	25,600

（七）用連鎖替代法分析产品銷售利潤。前述的分析方法虽然比較准确，但計算工作相当繁瑣，費时太大，尤其产品种类較多的企业，用这种方法計算是很困难的。可是在实际工作中如能应用連鎖替代法的公式，来分析产品銷售利潤計划的完成情况，就可基本消除这个缺点。

連鎖替代法把影响銷售利潤的各个因素对銷售利潤的影响的計算公式排列起来，計算时，将有关数字代入，即可求得答案。

假設，用以下符号代替各項数字：

A＝产品銷售数量　B＝产品銷售結构

C＝銷售产品的企业批发价格

做好会計报表工作的几点体会

陕西省淅阳县财政科　李芝芳

地方財政机关的会計报表是监督地方預算执行的重要工具，也是設計下年度預算所必須参考的資料。因此各級地方財政机关必須按照規定，向上級財政机关編送数字正确和內容完整的会計报表。我县根据这一精神，加强了会計报表工作。1957年各月的会計报表，一般均能提前3天报出。

我們是怎样做好这一工作的呢？首先是得到县党、政領导的重視与支持。財政科經常主动地向党、政領导汇报、請示，并能根据經济变化情况提出增加收入、节約支出的具体措施，經領导研究同意后貫彻执行。所以得到党、政領导的重視，在一般情况下很少抽調主办业务人員搞其他工作，保証了业务人員的工作时間，做到了帳項的及时清、結，报表及时报出。

其次是主办业务工作同志的积极努力，在工作中做到：①及时記帳、結帳、对帳和編制报表；随时注意从各方面积累資料，审核凭証，登記帳項。在次月一日就結出上月收入帳的各款月份合計数和累計数字，然后根据各款的本月合計数填制收入对帳单，与金庫互相对帳。从第二日起根据已送来的单位会計报表填列“地方单位預算机关銀行支出数汇总表”和登記“04”号科目明細帳，采取流水作业法，随来随填制汇总表，并随記、随結。这样即使有些单位在月終后4日才将报表送来，县总会計也能在5日就可以发出月报表。如果等十几个单位的报表候齐再記帳，那最早也得在月終后的七、八日才能送出。采取流水作业法以后，就避免了这种情况，保証了报表的及时报送。②在記帳、結帳工作中，做到細心、耐心，并虛心地学习其他地区的先进經驗。我們根据財政工作复杂、細致的特点，在每一項工作中要求細心，特別是在記帳、結帳时格外注意；在滚結余額和互相核对时要求耐心、不煩燥，不出差錯，数字正确。我們还特別注意学习外地先进經驗，結合本县实际工作情况，加以运用。每月都坚持在保証帳項数字不錯、完整齐全的前提下，提前报送报表。③为了使报表正确，我們对各項帳目，都进行了細致的核对。即总帳与明細帳核对（主要是04、21、51科目总帳与明細帳核对），04号明細帳与单位会計报表銀行支出累計数核对，序时帳的“×月份合計”与总分类帳科目发生額对照表“合計”核对，04号明細帳的銀行支出数与“21”科目的各款余額（即累計数）核对。經过核对无誤后再編造本級报表，本級报表与乡財政报表合起来制成“地方預算收支执行情况表”。最后詳細复核无誤后，即行上报。

第三、集中单位会計工作同志互教互学，交流經驗，提高思想認識和业务水平。通过学习明确制度內容和各項标准以及开支范圍，同志們的业务水平一般都有所提高，这对正确及时的报送报表是起到了一定的作用的。

D＝銷售产品的工厂成本

E＝銷售产品的非生产支出

F＝銷售产品应納税金　　N＝产品銷售利潤

O＝計划数　　I＝实际数

M_1＝产品銷售数量变动对利潤的影响

M_2＝产品銷售結构变动对利潤的影响

M_3＝产品銷售价格变动对利潤的影响

M_4＝銷售产品工厂成本变动对利潤的影响

M_5＝銷售产品非生产支出变动对利潤的影响

M_6＝銷售产品应納税金变动对利潤的影响

ΣM＝各因素变动影响利潤的总和，即計划銷售利潤与实际利潤的差额

公式如下：

$$\left.\begin{array}{ll}
(1)\ \Sigma(A_0B_0C_0)-(D_0+E_0+F_0)=N_0 & \\
 & \}M_1 \\
(2)\ \Sigma(A_1B_0C_0)-(D_0+E_0+F_0)=N_1 & \\
 & \}M_2 \\
(3)\ \Sigma(A_1B_1C_0)-(D_0+E_0+F_0)=N_2 & \\
 & \}M_3 \\
(4)\ \Sigma(A_1B_1C_1)-(D_0+E_0+F_0)=N_3 & \\
 & \}M_4 \\
(5)\ \Sigma(A_1B_1C_1)-(D_1+E_0+F_0)=N_4 & \\
 & \}M_5 \\
(6)\ \Sigma(A_1B_1C_1)-(D_1+E_1+F_0)=N_5 & \\
 & \}M_6 \\
(7)\ \Sigma(A_1B_1C_1)-(D_1+E_1+F_1)=N_6 &
\end{array}\right\}\Sigma M$$

現将有关数字代入这些公式：

$$\left.\begin{array}{ll}
(1)\ \cdots\cdots\cdots\cdots\cdots\cdots 27{,}800 & \\
 & \}1{,}068 \\
(2)\ 27{,}800\times 103.84\%=28{,}867 & \\
 & \}2{,}354 \\
(3)\ 405{,}000-(330{,}000+2{,}050\times 103.84\%+1{,}150+40{,}500)=31{,}221 & \\
 & \}-7{,}500 \\
(4)\ 397{,}500-(330{,}000+2{,}050\times 103.84\%+1{,}150+40{,}500)=23{,}721 & \\
 & \}16{,}500 \\
(5)\ 397{,}500-(313{,}500+2{,}050\times 103.84\%+1{,}150+40{,}500)=40{,}221 & \\
 & \}578 \\
(6)\ 397{,}500-(313{,}500+2{,}700+40{,}500)=40{,}800 & \\
 & \}5{,}100 \\
(7)\ 397{,}500-(313{,}500+2{,}700+35{,}400)=45{,}900 &
\end{array}\right\}18{,}100$$

影响利潤的因素是多方面的，分析方法也是复杂的，上面的分析計算，只能帮助我們了解各个因素的基本动向，了解哪些因素起了主导作用，哪些因素的影响是次要的，使我們得到初步結論。我們还必須在这个結論的基础上作进一步的分析，才能具体了解利潤額变动的原因。

隆昌县簡化农业税征收入庫手續

四川省隆昌县財政科　胡新民

四川省隆昌县財政科为了进一步簡化农业税征收入庫的手續，廢除了交粮“通知单”，改用交粮証办理交粮手續。

隆昌县历年征收农业税是采用“通知单”通知交粮人应納税額，并按規定入庫日期和地点发給“檢斤表”（过秤証），农民拿这个表到交粮站交粮入庫，交粮站过秤完毕，核对无誤，收粮人員在“檢斤表”上填写实际入庫数发还給交粮人（或交粮代表），交粮人再拿“檢斤表”到征收站征收員处換取“农业税临时收据”。这样輾轉換取收据，手續非常麻煩；有时农民不来換取收据，还影响乡財粮部門結帳。今年夏征改用“交粮証”以后，手續就大大簡便。使用方法是：以农业社（戶）为单位，将应征粮食数目填入交粮証，发給各社（戶）按規定的入庫日期和地点，由社（戶）交粮代表或交粮人，拿交粮証到交粮站凭証交粮，交多少填写在交粮証上，由征收員（或粮站会計）审核清楚，在交粮証上盖上經手人章和“已入××粮站仓”公章后，仍交給交粮人，代替临时收据，不另发夏征的正式收据。秋征时凭証扣回夏征数，再在証上填写秋征应征数，凭証交納秋征公粮，如納税社（戶）一次未交足时，同样盖章发还社（戶），以便下次交粮，交齐后就由粮站征收員收回“交粮証”，发給粮票（农业税秋征正式收据）。

使用交粮証后，节約了通知单、檢斤表（过秤証明書）、临时收据、夏征正式收据等四种征收单据，全县可以节約印刷費23.8%；农民和征收人員节省了不少手續，提高了工作效率，过秤效率也提高30%以上；同时节省了人力，往年每乡用一个临时人員要搞一个月，今年一人一天就把交粮証填好发給农民，减少了填发几种单据和計算工作的时間。征收入庫手續这样簡化以后，如发生錯誤，可根据交粮証上的日期和粮站的划碼单字号以及粮庫会計开給的“財政粮入庫收据”查对清楚，不致影响內部工作；而且夏征后，交粮証仍在农民手里，秋征时凭証扣回夏征粮，不会发生以往秋征时多扣、錯扣、漏扣等錯誤情况。因此，实行以来得到了广大农民群众的拥护，使政府和农民的关系更加密切了。

临安县早稻預征工作有成績

浙江省临安县財政科　章宏照

浙江省临安县征收公粮已連續7年无尾欠，今年早稻預征又一次地搶先入庫，仅用7天的时間即超額完成了任务，比去年同期实际入庫数增加了2倍多；全县有45%的农业社完成了今年公粮任务的70%以上，其中有12个社已經在預征中把全年应交的公粮一次交清。

临安县今年公粮入庫工作是在全县范圍內广泛深入地开展社会主义教育运动，提高农民社会主义覚悟的基础上进行的。各农业社在粮食分配上坚决貫彻了先公后私的原則，都把預交公粮的任务列入了夏季預分方案，农民群众交公粮的热情也很高，社員們紛紛提出，要以先晒公粮、后晒口粮、提早交公粮等实际行动来粉碎資产阶級右派分子的猖狂进攻，他們說：“交好爱国粮，这是农民的光荣义务。”因此，都把頂好的稻谷留作交公粮，并指定专人翻晒了二、三次。如横畈乡农业社通过粮食統購統銷的大辯論，交納的公粮質量好，含水量很低；城关鎮錦桥农业社連夜組織男女社員把公粮风得干干淨淨，在入庫前还过了一次篩。因此，今年預征的公粮，都是品質好、谷粒飽、水份少的頂好稻谷，有95%的稻谷含水在13%以下，含杂都不到1%。

公粮入庫前，粮食业务部門根据以社征收的特点，推行了国家与社、社与生产队、队与社的三面合同制和四包制，有力地推动了公粮入庫工作。三面合同制是：国家与农业社实行“五定”，即定数量、定質量、定时間、定地点、定品种；农业社与生产队除上述“五定”外，还規定交粮和晒粮的工分。四包制是生产队和社員做到：包保管好公粮、包晒干揚淨、包数量顆粒不少、包工分。事前，各粮食管理所派出大批人員，随带化驗器械深入到社、队檢查粮食質量，签訂交售合同。

临安县由于做好了以上工作，因而公粮征收达到“快、好、早”的要求，順利地完成了早稻征收任务。

公費医疗經費怎样从超支变为有余

辽宁省財政厅 刘瑞卿

辽宁省北鎮县的公費医疗經費，在1954年以前超支数目很大，每人每年的医疗費标准达到24元，全年还超支15,000余元。从1954年起，在公費医疗的管理工作方面建立了一些控制药物浪費的制度，加强了領导，重視以預防为主、治疗为輔的宣傳教育工作，因此，克服了公費医疗經費大量超支的現象。几年来，都有所結余。据統計1954年結余占公費医疗經費的3.67%，1955年占22.79%，1956年在住院的結核病患者比1955年增加50%的情况下，还有0.4%的結余。

北鎮县节約公費医疗經費的具体措施，除了不断的向职工进行政治思想教育和加强以預防为主治疗为輔的宣傳以外，主要是：

（一）实行“分片包干、分級負責”的管理办法。根据“就近就医”原則，在公費医疗管理委員会統一領导下，把全县划分成与医疗机構網相适应的“片”，每一“片”內的享受公費医疗人員就由同一“片”內的医疗机構負責治疗和預防宣傳。經費分配方法是从指标內划出来50%作为門診經費，分別交由各該医疗机構管理与使用，其余50%由公費医疗管理委員会集中掌握，作为住院、外地治疗經費以及重点解决医疗上必要的一些开支。执行中如有超支，医疗單位要深入檢查原因，报公費医疗管理委員会批准，統筹調剂解决。这种分配办法保証了治疗需要，克服了医疗机構只管治疗不顧节約浪費开支的現象；并进一步发揮了医疗机構共同监督財务狀况、想办法节約开支的积极性。

（二）县卫生院、中医院和有条件的卫生所，在一般情况下，对每个患者尽量由一个医生治疗到底，使医生可以自始至終掌握每一患者的病情，也可以掌握每一單位发病情况，研究采取措施的建議，还增强了医生的責任心，减少了一些不必要的复診，节約了药物和开支。在卫生部門內部，也实行院医治疗制度，不論任何医务人員，都不准自己給自己开处方，必須經过被指定的專医治疗。因而堵塞了“近水楼台先得月”的漏洞。

（三）对症下药，严格控制投药日次。从加强公費医疗管理工作以后，貫彻执行了“应該用的药一定要用，不应該用的药坚决不用”的原則。消灭了“因人下药”的現象，严格控制开給不必要的营养药品，因此，貴重药品和营养药品的消耗量大大下降。

在控制投药日次方面，根据病的輕重和患者距卫生院、所的远近开給药量。病重的和虽不十分严重但路程較远的，一般开給二日或最多不超过三日九次用的药，病輕或路程近的，一般开給頓服或最多不超过一日三次用的药。这样就有效地防止了由于投药多吃不完，以致糟塌药物的現象。

（四）及时办理出院手續和严格执行住院、轉院批准制度。对于病愈后可以出院的，及时动員他出院；病情較輕不必住院或轉院治疗的就不給住院或轉院，凡是需要住院和轉院治疗的都要經过批准。这样就可减少医疗經費的开支。

（五）在县內公出有病时，实行記帳制度。县級干部有很大一部分長期在农村工作，为了减少零星报銷药費，一律实行記帳治疗制度，由医疗机構統一报銷。

（六）严格审查处方和財务手續。各医疗机構每月持处方箋和財会手續到县卫生科报領經費。卫生科首先根据处方箋审查有无乱用营养药和多开投药日次情况，以及是否按規定药价計算，然后根据財会手續給予核銷。遇有超支或开支过大者，应說明原因，并审查病历，发現問題及时糾正。使药費开支达到正确合理。

工作点滴

挖掘財源增加收入

在县市財政收入中，“其他收入”是一个較大的財源，潜力很大。据南京市几年来的情况看，从1953年到現在，每年都超額完成收入計划，它主要是主动地开动腦筋、寻找財源，并依靠組織和群众，大家重視，一齐动手。例如从1953年到1957年5月份，多次发动各單位清理机关內部积压的物資（包括机关自有和接管敌伪物資），集中到財政局仓庫的物資經变价收入有380余万元。这不仅为国家积累了建設資金，且使大量的积压物資投入到社会主义事业中发揮作用。此外，还組織力量挖掘長期散失在江灘里的鉄矿砂，兩年多来，共計挖出兩万余吨，旣增加財政收入，又提供鋼鉄工业生产原料。各單位更发动組織廢品廢物收入，兩年多以来，此項收入上繳到市庫的就超过10万元。

从上述情况看，我們組織收入，不但要从大处着眼，对零星的收入也不能忽視，同时必須充分发揮群众的积极性，大家动手挖掘財源，不能坐在家里等財上門。

郁惠黎

近代法国的财政

尔·谢洛娃

譯文

根据1956年度的总結来看，法国除工业生产有所增长以外，一般經济情况是非常恶化的。这一点表現在下列的几个方面：出口銳减、貿易和支付差額的赤字增加、国家的黃金和外汇儲备减少、国內物价上漲、国家預算发生赤字。法国的財政金融情况之所以恶化，这在頗大程度上是政府所实行的經济政策的結果。政府实行这些政策的目的是要借助加重国家財政的負担来人为地維持工业的生产和业务活动的高度水平。此外，法国政府对埃及的軍事侵略以及用在实行帝国主义对外政策和鎭压非洲殖民地的民族解放运动等方面的支出的增加，对1956年度的財政金融情况也有着不良的影响。

1956年法国的工业生产增长了11%。这首先是由于基本投資額有了增加的緣故。1956年法国經济中的投資額为33,600亿法郎（包括在法国法郎区各国的投資額1,850亿法郎在內），比1955年增加了14.9%。1956年的投資額在全部国民收入中所占的比重为18.4%，而1955年只占17.4%。基本投資的主要部分是用在使固定資本現代化方面，其目的是为了降低生产費用。从1956年基本投資的分配情况可以看出这一点。按照法国国家統計学院所进行的調查資料，有78%的工业家是为了降低产品成本而进行基本投資的。这說明了法国的工业家正在力图提高他們的产品在国外市場上的竞爭能力。

其次，国內市場上消費品的需求增加也在某种程度上决定了工业生产的增长，因为1956年的工資总額比1955年增加了6%（按不变价格計算）。

最后，由于加强阿尔及利亚的殖民战爭以及英法对埃及的侵略，使得法国工业的軍事訂貨有所增加，这对于法国1956年的工业生产的水平也是有很大影响的。因为国家軍事支出的50%—60%是用在工业軍事訂貨方面。据估計，工业軍事訂貨的总額已由6,300亿法郎增加到7,700亿法郎，即增加了22%。軍事訂貨总額在全部工业产值中所占比重将近达到10%，从这一事实可以看出軍事訂貨对維持工业生产的水平起着如何的作用。据报載，法国航空工业部門和紡織工业部門接受了很多的軍事訂貨，当然，其他专門性的軍事部門那就更不用說了。

工业生产的增长使得法国不得不增加煤、石油和各种原料的进口。因此，进口总額有了很大的增长。1956年，法国的原料和半成品进口額比1955年增加了15%，其中煤的进口額增加了40%。由于固定資本的不断更新，使得各种設备的进口額增加了24%。此外，1956年的严寒毁坏了很大一部分谷类作物、蔬菜和水果等，这对于进口額的增加也有很大的影响。

农业旣遭受了严重的冻灾损失，收成很低，因而必須增加谷物、蔬菜、水果及其他农产品的进口。粮食品的进口額增加了26%。

同时，由于国內市場的需求增大，煤的出口由1,290万吨减少到730万吨，黑色金屬由480万吨减少到430万吨。由于收成情况不好，小麦的出口由290万吨减少到140万吨。此外，因为法国法郎区各国国內的政治事件以及美国和西德的机器制造公司在法国殖民地加强竞爭，法国某几种設备的出口（主要是向法郎区各国輸出的）也有了减少。

法国的出口业者还有着其他的許多困难。因为法国經济中的一个重要問題，即法国国內价格水平与其他資本主义国家的价格水平相差很大的問題，在1955年內并沒有获得解决，所以出口事业的发展仍受阻碍，同时，对許多商品的出口还必須給以必要的补貼，这样就使得原来已經很龐大的国家支出更加增大了。从法国所出口的一切商品实际上都有补貼这一事实就可証明这一点。1955年給予出口业者的各种不同形式的补貼計达1,400亿法郎，占法国出口总額的12.5%（法国法郎区的国家除外）。1956年，虽然出口有所减少，但是出口补貼的数額仍然停留在原来的水平。这是因为国际間的竞爭（特别是西德、日本的竞爭）日益剧烈，使得法国必須通过增加补貼的办法来降低自己商品的价格。

从下面的例子可以看出补貼对扶持各种商品的出口所起的作用。1955年法国輸出的最重要的一种农产品——小麦的出口补貼共計450亿法郎，而由于出口小麦所收到的进款只490亿法郎。

由于这样发展貿易的結果，1956年法国的出口額只能弥补进口額的84%，而在1955年可以弥补进口額的102%。1955年法国的貿易顺差为610亿法郎，而在1956年却发生了3,540亿法郎的赤字，这是法国在战后所沒有过的情况。如果把法国法郎区的国家（法国与这些国家是按法郎进行結算，在这种情况下，法国的貿易差額总是顺差）除外，法国与外国貿易所发生的赤字（这些赤字是需要用外汇弥补的）在1956年达到4,130亿法郎，而在1955年是865亿法郎。

巨大的貿易逆差使得法兰西銀行的黃金和外汇儲备大大减少。到1956年底，黃金和外汇的儲备已从1955年12月的21.20亿美元减少到14.16亿美元。这就迫使法国不得不向国际貨币基金組織申請貸款。这笔貸款已在1956年10月交給法国，其数額是2.625亿美元，即为法国繳入該基金的金額总数的一半，期限为一年。

伴随着貿易逆差而来的是法国欠欧洲支付同盟的債款的增加。1955年12月法国对欧洲支付同盟的債务是8,700万美元，到1956年底則增加到21,700万美元①。另一方面，法国与欧洲支付同盟的結算也日益感到困难，因为法国收进的美元（主要是从外国軍事訂貨方面收进的）不断减少，在1956年只有4亿美

元，而在1955年是 8 亿美元。

所有这些因素总起来就使得法国在1954年和1955年原有的支付順差反而变为亏空了。1956年上半年总共亏空了2.58亿美元。

由于外汇的日益减少以及通貨膨脹的威胁日益加剧，在法国又出現了儲藏黃金的現象，这是在1954年和1955年几乎沒有发生过的。巴黎自由市場上法郎的牌价（这种牌价是法郎的眞正牌价）已开始下跌。1955年12月法国法郎的汇率是1个美元换384个法郎，到1956年則跌到400个法郎才能換1个美元。

法国資本由北非抽逃到瑞士和欧洲其他各国，对于其国际支付情况的恶化也有影响。由于在北非失掉了这些主要屬于法国和欧洲其他各国的移民的資本，法国必須重新增强財政力量以維持它在北非各国的威信。

因为工业生产和出口在頗大程度上是靠預算对工农业的撥款、工业軍事訂貨以及国家对出口事业的补貼等等因素才有一些增长，这就使得原来为数已經很大的国家預算赤字和国債更加增长起来。

但是，法国国家預算发生赤字的基本原因还是軍費支出过大。法国的軍費支出在1954和1955年两年是比較稳定的，但到1956年又有了增长。法国壟断資产阶級害怕失去自己的殖民地（特别是阿尔及利亚），因此不得不在这方面增加大量的支出。1956年，用在鎭压阿尔及利亚日益增强的民族解放运动方面的支出已增加到3,150亿法郎，而在1955年是 480 亿 法 郎。1956年全国的軍費支出总額增加到12,900亿法郎，占国家預算全部支出的31%，而在1955年是10,860亿法郎，結果預算的赤字由1955年的5,070亿法郎增 加 到1956年的6,600亿法郎，即增加了30%。

法 国 的 預 算

（單位：十亿法郎）

	1955年	1956年*	1957年（草案）
收入……………………………	3,450	3,554	3,820
其中：税收…………………	2,832	3,482	3,421
支出……………………………	3,957	4,214	4,500
其中：直接軍費支出……	1,086	1,290	1,315*
預算赤字………………………	507	660	680

* 預計数字

法国政府为了弥补历史上从未出現过的預算赤字，于是就采取增加税收的手段。1956年法国实行的新税（其中包括汽車税），其总額将近为 1,400 亿法郎。

法国政府用来弥补赤字的一部分資金是由于1956年 5 月和10月发行公債而获得的。5 月份发行公債取得了810亿法郎。10月份发行公債因为适值儲蓄銀行存款激增的优越条件，因此推銷数額达3,200亿法郎。在这一年中，內債一共增加了12%。

法 国 的 国 債

（年度末）

	1938年		1955年		1956年	
	十亿法郎	%	十亿法郎	%	十亿法郎	%
国債总計………	421	100.0	5,856	100.0	6,352	100.0
內債…………	414	98.4	4,829	82.5	5,358	84.4
其中：						
长期公債…	311	75.1	1,746	36.2	2,032	37.9
短期公債…	49	11.8	1,795	37.1	1,955	36.5
銀行和国庫付給国家的預付款…	31	7.4	704	14.6	659	12.3
外債…………	7	1.6	1,027	17.5	994	15.6

法国国家債务的这种情况（特别是与战前时期相比）潜伏着通貨膨脹的危机。这种危机在于短期債款在內債中所占的比重过大，因为短期債款随时都有被索还的可能，法国政府深恐遭此威胁，在1956年增加了各銀行必須遵照規定才能收回的那一部分債款，也就是这一部分債款在規定期限未滿之前，各銀行不得要求償还。

因为弥补預算赤字的資金不足，国庫乃不得不再向法兰西銀行透支，这就注定了国內紙币发行額的大量增加。1955年12月流通中的貨币总額是29,100亿法郎，到1956年12月則增加到31,810亿法郎，即增加了 9 %。銀行的暫存款虽有些增长，但在1956年12月全部付出的資金却达到66,330亿法郎，而在1955年12月是59,690亿法郎。同时，貸給法国經济需要方面的中期和长期貸款在1955年12月到1956年12月期間也增加了64%。

由于貸款如此急剧的增长，早在1956年年中法国政府就已开始关怀这件事了。1956年 7 月全国貸款問題委員会在战后第一次通过了两項决議，其目的一方面是为了减少銀行貸款的可能性和增加国庫的資金，另一方面則是为了对消費性貸款作若干限制。由于采取第一項措施，銀行中应变换为国庫券的暫存款数額已由21%增加到25%。同时，自1956年 7 月19日起对申請消費性貸款机构的貸款总額不得超过各該机构自有資金的 7 倍，而原規定是不得超过 9 倍。此外，支付的現款数額由20%增加到25%。

战后法国的几任政府一般都是在辯論財政問題时倒台的。这种情况决不是偶然的。当然，問題并不在財政收支預算，而是在于政府所执行的以及預算所反映的政策。这种政策遭到了破产。

在討論1957年預算草案时，摩勒政府曾經表示，改进全国的財政情况，即使是表面上的改进，也要花費很大的力量。法国經济与財政部长拉馬迪也在国民議会上宣布說，根据他的預算撥款草案，增加資产的希望是不大的。他又說，要解决国內財政平衡的問

---

①法国統計月报，1957年3月号

題，看来比任何时期都要困难。

国民議会在战后第一次在新預算年度开始前通过的1957年度預算草案，規定将預算赤字增加 200 亿法郎。但是，仅到目前为止就可以清楚地看出，赤字的增长数要比这个数額多得多。首先，預算規定的收入数額就是不切合实际的。因为估計到1957年工业产量增长速度比較緩慢，所以，收进的預算收入要比規定的数額少。此外，在1957年的預算法案中也沒有考虑到石油和石油产品的稅收和进口稅的減少情况（由于供应困难）。我們只要举出下面的事实就可以看出这种收入起着如何的作用。在1956年这种收入总計为3,600亿法郎，将近占全部預算收入的10%。仅仅由于这种收入的減少，在1957年年初，預算的赤字就增加了500——600亿法郎。

另一方面，預算支出也超过了規定的数額。因为在預算中沒有反映由于侵略埃及所追加的支出約 900 亿法郎。

由此可見，1957年度預算的赤字实际上将比預算法案中所規定的要多得多。

随着全国財政金融情况的日益惡化，国內物价又形上漲。法国的批发价格在1952到1954年曾不断下降，在1955年已趋稳定，但从1955年12月到1956年12月期間却上漲了４%。虽然它的上漲程度并不太大，但也引起了生产費用的增加和零售价格的上漲。

从1955年９月起，零售价格指数每月都在上漲。到1956年５月它已达到148.5（1949年＝100），也就是說已接近“警戒点”149.1。达到警戒点时，按零售价格指数計算的劳动者的工資就应当自动提高５%。为了避免普遍提高工資，法国經济部曾經采取措施以便使零售价格指数不致上漲到“警戒点”。为了这一目的，从1956年３月１日起，降低了零售价格指数构成中所包括的許多粮食品，特别是植物油、通心粉制品、砂糖等的間接稅。此外，还頒布了将全部工业品的价格冻結在1956年６月15日的水平的法令。国营“法兰西煤气”公司也获得了补貼，降低了煤气的价格。国家采取这些措施花費了很大的代价，才达到了目的：零售价格指数沒有上漲到“警戒点”。

1955年法国財政金融方面比較景气的情况已經被1956年的困难情况所代替了。这一点說明它的財政金融情况是不稳定和不巩固的。同时也說明了这种景气現象不是建立在合乎規律地发展經济的基础上，而是建立在人为的暫时因素的基础上的。因此，虽然1956年的工业生产还在繼續不断地增长，但法国的工商业者和政界人士对新的1957年还是滿怀不安和信心不大的。

法国参加侵略埃及的結果，使法国的經济又遭受了新的打击。这就更加深了他們的不安程度。由于苏彝士运河的停航以及輸送伊朗石油到地中海的石油管遭受破坏，在1956年底，法国在石油品供应方面面临着极大的困难。汽車运輸方面的燃料供应受到了限制，医院、学校和住宅的暖气供应受到威胁，电力、煤气和煤的消費也受到了限制。

正常經济情况遭到破坏的結果，使工人阶級的生活状况日益惡化。許多工业部門都感到石油品供应不足的威胁。汽車工业部門以及与其有关的部門从1956年11月起已开始在解雇工人和縮短工作周。例如，“西門卡”公司，由于汽車的需要減少，从1956年12月22日至1957年１月３日期間一共解雇了1,300名工人，并且关閉了設在南特和普阿西两个地方的工厂。

法国紡織工业的情况也非常不好。因为，它所需要的原料、特别是由埃及及亚洲国家經苏彝士运河进口的棉花非常缺乏，同时它所要消耗的重油又受到限制，某些从石油品中取得的化学品也感到不足。因此，在某些紡織企业中都不是整周工作，而在另一些企业中則是解雇一部分工人。石油的缺乏也严重地影响化学、水泥和玻璃等工业部門和鉄路运輸事业。

由于国內石油奇缺，因此引起了“黑市”的形成，政府乃不得不对汽油的消耗規定定額。这就使得汽車运輸量減少，汽車的需要也相应地減少。按官方估計材料，在1957年的头几个月中，大約要缺25—30%的石油品。由于必須向美国購买液体燃料（比近东的貴15—20%），以及用美元支付，因此，1957年法国对外貿易差額的赤字还可能要大大增加。

法国的企业还在繼續想办法利用煤炭来代替重油，这样就必然要增加由美国进口的煤炭，从而也就要再增加一些美元支出，美元支付差額的赤字也会增长。

近一个时期来在法国所出現的这許多迫切需要解决的复杂問題，使得政府必須采取新的措施，企图借此从目前的情况中寻求出路。在1957年３月，拉馬迪曾向內閣提出关于厉行节約的綱要。这一綱要意味着，政府打算用牺牲法国居民利益的办法来改进国內的經济情况。在这一綱要中特别規定了下列的一些措施：大大縮減进口、特别是制成品和奢侈品的进口，用提高价格的方法限制国內的消費，提高消費性貸款的利息，节省預算支出等等。据估計，实行这些措施每年可能节約2,500亿法郎。

但是，在1957年３月国民議会对增稅1,500亿法郎的草案进行表决时，摩勒政府沒有获得必要的多数，因而被迫提出了辞呈。虽然，国民議会不同意摩勒的財政措施是使他的政府倒台的直接导火綫，但是，政府的危机是早已存在着的。这个政府所实行的全部对內和对外政策都是使它倒台的原因，而实行这些政策的后果必然是使法国的財政金融情况惡化。

（蕭笙譯自苏联財政1957年第７期）

新書介紹

工业企业財务計划实务

王汉雄　編著

估計定价：0.60元

約在1957年11月出版

本書系統地闡述了工业企业財务計划的編制工作以及計划实务中的主要問題和处理方法。全書共分七章：第一章着重說明財务計划的內容、組織形式和編制程序等；第二章研究有关財务指标的測算方法；第三至第六章分別討論固定資产折旧計划、流动資金計划、商品銷售利潤計划和財务計划总表的編制方法，并提出計划实务中的主要实际問題以及这些問題的处理方法；第七章則着重說明季度財务計划的內容与編制实务。

本書是根据1957年財务計划制度結合当前企业的实际情况編写的，并介紹了有关編制实务中的經驗，全書貫穿以实例說明，可供工业企业財会、計划人員的参考，也可作为財經院校“工业企业財务計划”課程的学习参考資料。

1956年中央財政法規汇編

中华人民共和国財政部編

估計定价：1.30元　　約在1957年11月出版

本書包括全国人民代表大会、国务院、財政部在1956年內所发布的財政法和財政部同其他机关联合发布的有关財政法規。在1955年发布但未列入“年中央財政法規汇編”的重要法規，亦予編入。本書主要內容有預算、經济設財务、文教社会財务、行政財务、工商稅、农业稅、保險、公債和企业会制度等9类。

本書可供全国財政經济机关、財經干部和財經院校、图書舘、資料室等考。

地方級公私合营工业企业基本业务簡易会計制度

中华人民共和国財政部制定

估計定价：0.40元　　約在1957年11月出版

为了适应地方級公私合营工业企业的需要，进一步加强会計核算工作，政部經根据“中央級公私合营工业企业基本业务标准帳戶計划”“和中央級公合营工业企业基本业务标准会計报表格式和說明”，本着簡明易行的原則，1957年頒发的“地方級公私合营工业企业基本业务簡易帳戶計划及会計报表（草案），作了若干修改和补充，制定了“地方級公私合营工业企业基本业簡易会計制度”。本制度包括总則、帳戶計划、会計报表、会計簿籍与会計証、会計事务处理程序、附則等六部分。

本制度預定自1958年度起开始实行，适用于規模較小的地方級公私合营业企业。本書是地方級公私合营工业企业会計人員不可缺少的工作手冊，对划、統計和財务工作人員以及財經院校教学上也有参考价值。

財政出版社出版　　**新华書店总經售**

财政
（月刊）
（总第13期）
1957年　第10期
規定出版日期：10月5日

編輯出版者：財政出版社
北京鼓楼赵府街40号
總發行处：邮电部北京邮局
印刷者：財政出版社印刷厂

訂購处：全国各地邮局
定价：0.22元
預定一季三期　0.66元
預定半年六期　1.32元
預定全年十二期2.64元

本期印数：17,670　本刊上期实际出版日期：9月7日，邮局发出日期：9月8日　本刊代号2—206